

คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
(ฝ่ายประถม)

คำนำ

คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นคู่มือประกอบการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) เป็นสารสนเทศแก่ผู้เกี่ยวข้องในโรงเรียนฯ ได้นำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและ ผู้สนใจศึกษา สามารถใช้เอกสารประกอบการศึกษาค้นคว้าได้ เพื่อเสริมสร้างการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร

เอกสารคู่มือการปฏิบัติงานฉบับนี้ เป็นเอกสารที่ได้แนวคิดจากการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) สังกัดมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เนื้อหาของคู่มือการปฏิบัติงานนี้ แสดงถึงขอบข่ายการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของโรงเรียนฯ เริ่มต้นตั้งประวัติความเป็นมาของการจัดทำคู่มือ, วัตถุประสงค์ของการทำคู่มือ, บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ, หลักเกณฑ์วิธีการทำงาน, เทคนิคในการปฏิบัติงานและปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไข

ทั้งนี้ ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการปฏิบัติงานเล่มนี้จะมีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและผู้ได้มาศึกษาข้อมูลและหากพบข้อความใดที่ผิดพลาดหรือขาดตกบกพร่องประการใด ผู้เขียนขอน้อมรับคำแนะนำเพื่อปรับปรุงในโอกาสต่อไป

สุพัตรา สมเทศน์

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ปฏิบัติการ

สารบัญ

บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
- ความเป็นมา	1
- วัตถุประสงค์	1
- ขอบเขต	1
- ความหมายและคำจำกัดความ	2
2 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ.....	8
3 หลักเกณฑ์วิธีการทำงานและเงื่อนไข.....	11
4 เทคนิคในการปฏิบัติงาน.....	13
- กิจกรรม/แผนงาน	13
- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	13
5 ปัญหา อุปสรรคและแนวทางในการแก้ไขและพัฒนา	48
- ปัญหา อุปสรรคและแนวทางในการแก้ไข	48
- ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนางาน	49
อ้างอิง	50

บทที่ 1 บทนำ

1.1 ความเป็นมา

เพื่อให้การบริหารจัดการโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์หน่วยงาน และการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ได้กำหนดกรอบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ซึ่งให้สอดคล้องกับมาตรฐาน/แนวทางปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามได้กำหนด อาทิเช่น ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) การควบคุมภายใน (Internal Control) ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) โดยมุ่งเน้นการพัฒนาประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และได้เชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ครอบคลุมพันธกิจหลัก 4 ด้านของมหาวิทยาลัย คือ ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม

คู่มือการปฏิบัติงานการบริหารงานความเสี่ยงและการควบคุมภายในนี้ ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ/ขั้นตอนการทำงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างเรียบร้อย และลดการเกิดข้อผิดพลาดระหว่างการปฏิบัติงานได้

1.2 วัตถุประสงค์การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

1.2.1 เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงาน/ลูกจ้าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเข้าใจในหลักการ แนวคิด วิธีการกระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงาน

1.2.2 เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถรับมือกับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

1.2.3 เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการควบคุมภายในและป้องกันปัญหาที่เป็นอุปสรรคในการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือการช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายลง

1.3 ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงานการบริหารงานความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ครอบคลุมการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) โดยมีคณะกรรมการดำเนินงานของฝ่ายงานการบริหารงานความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นผู้จัดทำเอกสารและรายงานผลการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในต่อผู้บริหาร และรับข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน เพื่อให้การควบคุมภายในดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ครอบคลุมตามแผนปฏิบัติการฯ ที่กำหนดไว้

1.4 ความหมายและคำจำกัดความ

1.4.1 ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ หากเป็นทางลบจะก่อให้เกิดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงจำเป็นต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์และผลกระทบ (Impact) ที่จะได้รับ โดยความเสี่ยงตามแนว COSO จำแนกได้ 4 ประเภท ดังนี้

1) ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจหรือสถานะขององค์กร

2) ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่เพียงพอ

3) ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานทุกๆ ขั้นตอนโดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศหรือแม้แต่บุคลากรในการปฏิบัติงาน

4) ด้านกฎระเบียบและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้

1.4.2 ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งองค์กรควรระบุสาเหตุที่แท้จริง โดยต้องระบุได้ด้วยว่า เหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใดและจะเกิดขึ้นได้อย่างไร เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดกลยุทธ์/มาตรการ/แนวทางในการลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมกับสถานการณ์และบริบทขององค์กร โดยปัจจัยเสี่ยงพิจารณาได้จาก

1) ปัจจัยภายนอก หมายถึง ปัจจัยภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ เป็นปัจจัยที่ผู้บริหารควบคุมโอกาสที่จะเกิดไม่ได้ แต่อาจลดผลกระทบ เช่น การติดตามศึกษาเพื่อหาแนวโน้มที่จะเกิดและวิธีที่ควรปฏิบัติไว้ล่วงหน้า เพื่อเปลี่ยนวิกฤตเป็นโอกาส หรือลดผลเสียที่จะเกิดขึ้น โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ปัจจัยภายนอก คือ PESTEL เป็นเครื่องมือสำหรับวิเคราะห์แนวโน้มของตลาด (จากปัจจัยภายนอกธุรกิจ) ที่ไม่สามารถควบคุมได้เลย เป็นตัวช่วยให้คนทำธุรกิจช่วยวิเคราะห์จังหวะตลาดให้แม่นยำมากขึ้น มองตลาดด้วยภาพมุมกว้างขึ้น

- P หรือ Political Factors คือ ปัจจัยจากทางการเมือง ซึ่งปัจจัยตรงนี้จะเป็นตัวกำหนดว่ามีเรื่องไหนบ้างในทางการเมืองที่จะมีผลกระทบต่อธุรกิจของคุณ เช่น นโยบายทางการเมือง นโยบายการค้า นโยบายด้านภาษี เป็นต้น และธุรกิจจะสามารถปรับตัว หรือกลยุทธ์อย่างไรได้บ้าง

- E หรือ Economic Factors คือปัจจัยทางเศรษฐกิจ ซึ่งนับว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อโดยตรงกับตัวธุรกิจเลย โดยปัจจัยนี้ประกอบไปด้วย อัตราดอกเบี้ย อัตราการจ้างงาน / การว่างงาน หรืออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

- S หรือ Social Factors คือ ปัจจัยทางสังคม ซึ่งเป็นปัจจัยที่ช่วยชี้ให้เห็นถึง Trends ที่กำลังจะเกิดขึ้นใหม่ รวมถึงยังช่วยให้ธุรกิจมองเห็นสิ่งที่ผู้บริโภคส่วนใหญ่ในปัจจุบันต้องการ ซึ่งประกอบไปด้วยอัตราการเติบโตของประชากร อายุเฉลี่ยของประชากรส่วนใหญ่ รวมถึงทัศนคติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ชีวิตในแต่ละวัน เป็นต้น

- T หรือ Technological Factors คือ ปัจจัยทางเทคโนโลยี ซึ่งเป็นปัจจัยที่จะช่วยบอกถึงแนวโน้ม หรือเทรนด์ที่เกิดจากนวัตกรรม หรือเทคโนโลยีต่างๆ เพื่อช่วยให้คุณมองเห็นภาพกว้างว่าควรนำเทรนด์เหล่านี้มาปรับใช้ยังไงได้บ้าง

- E หรือ Environmental Factors คือ ปัจจัยทางสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นปัจจัยที่ช่วยให้คุณมองเห็นถึงแนวโน้มที่รัฐบาล และผู้บริโภคมีต่อสิ่งแวดล้อมในปัจจุบัน ไม่ว่าจะเป็นมาตรการ หรือการรณรงค์ในเรื่องต่างๆ โดยปัจจัยนี้จะช่วยให้คุณมองเห็นมุมมองด้านสิ่งแวดล้อมได้ชัดเจนที่กำลังไปในทิศทางไหนและสามารถนำมาปรับใช้กับสินค้า และบริการได้อย่างไร

- L หรือ Legal Factors คือ ปัจจัยทางด้านกฎหมาย ซึ่งการจะทำธุรกิจ หรือออกสินค้า บริการใหม่ๆ ออกมานั้นต้องคำนึงด้วยว่าถูกกฎหมายหรือไม่ รวมถึงเป็นปัจจัยที่ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงในอนาคตธุรกิจต้องเตรียมกลยุทธ์สำหรับรับมือในวันข้างหน้าด้วยเช่นกัน ตัวอย่างเช่น กฎหมายการจ้างงาน กฎหมายคุ้มครองผู้บริโภค เป็นต้น

2) ปัจจัยภายใน หมายถึง ปัจจัยภายในองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ เป็นปัจจัยที่ผู้บริหารสามารถจัดการควบคุมได้ โดยใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน คือ McKinsey 7S model คือ เครื่องมือที่วิเคราะห์องค์กร ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และปรับปรุงองค์กรให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิภาพมากขึ้นด้วยองค์ประกอบ 7 ประการ ได้แก่ Structure โครงสร้างองค์กร Strategy (กลยุทธ์) Style (รูปแบบการบริหารจัดการ) Staff (พนักงาน) System (ระบบการปฏิบัติงาน) Shared value (ค่านิยมร่วม) และ Skill (ทักษะ ความรู้ ความสามารถ) การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในโดย McKinsey 7-S เป็นการวิเคราะห์หว่ามี จุดแข็ง จุดอ่อน อย่งไรในปัจจัยทั้ง 7 ประการ ดังนี้

- Strategy (กลยุทธ์) คือ การพิจารณาว่าองค์กรมีการกำหนดกลยุทธ์ที่ชัดเจนหรือไม่และกลยุทธ์นั้นกระจายออกไปใน sector ต่างๆ หรือไม่ เอา strategy กระจายออกมาเป็น BSC เลย คำจำกัดความของวิธีการสำหรับองค์กรเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย คิดเกี่ยวกับสิ่งที่ทำให้องค์กรมีความแตกต่างจากคู่แข่ง ควรมีเป้าหมายที่ชัดเจนว่าลูกค้าคือใคร และจะตอบสนองความต้องการแก้ปัญหาหรือช่วยให้บรรลุเป้าหมาย ได้อย่างไร

- Structure (โครงสร้างองค์กร) คือ การพิจารณาถึงลักษณะโครงสร้างขององค์กร ที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ รวมถึงขนาดการควบคุมการรวมอำนาจและทรัพยากรภายในบริษัทในกลุ่มธุรกิจและทีมต่างๆ จะแบ่งระดับองค์กรอย่างไร มีทีมอะไรบ้างมีหน้าที่รับผิดชอบอะไรบ้าง ใช้เมื่อธุรกิจเติบโตต้องขยายโครงสร้างเพื่อจัดการความสามารถที่เกิดขึ้นใหม่ การกระจายอำนาจของผู้บริหาร การแบ่งโครงสร้างงานตามหน้าที่ ตามผลิตภัณฑ์ ตามลูกค้าตามภูมิภาคได้อย่างเหมาะสม โครงสร้างองค์กรมีความยืดหยุ่นมากน้อยเพียงไร ถ้าไม่ยืดหยุ่นหรือมีความยืดหยุ่นน้อย โอกาสความสำเร็จ ก็น้อย

- Style (รูปแบบ) คือ การพิจารณาถึงการจัดการที่มีรูปแบบวิธีที่เหมาะสมกับลักษณะองค์กร เช่น การสั่งการ การควบคุม การจูงใจ สะท้อนถึงวัฒนธรรมองค์กร สไตล์การบริหารเป็นอย่างไร ถ้ามีพิธีการไม่สำเร็จ วัฒนธรรมขององค์กรในแง่ของความเป็นผู้นำ และการมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างพนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น ๆ วิธีการที่ปฏิบัติในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร และสไตล์วัฒนธรรมขององค์กรโดยรวม ผู้บริหารที่มีความคิดริเริ่มและเป็นประโยชน์ต่อเป้าหมายขององค์กร โดยใช้ทรัพยากรภายใน เช่นเวลา งบประมาณ

- Staff (การจัดการบุคคลเข้าทำงาน) คือ การคัดเลือกบุคลากรที่มีความสามารถ การพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง พนักงานมีคุณภาพใหม่ มาโดยระบบเส้นสายหรือไม่ ประเภทของพนักงาน ชุดค่าตอบแทน และวิธีดึงดูดและรักษาไว้ รายละเอียดของพนักงานในแง่ของประวัติ อายุ เพศ และลักษณะประเมินทีมที่คุณมีอยู่ และดูว่าพวกเขามีการดำเนินงานในขีดความสามารถที่เหมาะสมหรือไม่ สามารถช่วยในการเติบโตทางอาชีพได้หรือไม่

- Skills (ทักษะ) หมายถึง ความโดดเด่น ความเชี่ยวชาญในการผลิต การขาย การให้บริการพนักงานมีทักษะในการทำงานหรือไม่ ความสามารถในการทำกิจกรรมที่แตกต่าง ความสามารถโดยรวมของทีม และชุดทักษะเฉพาะของสมาชิกในทีม ควรรู้ว่าสมาชิกในทีมมีความสามารถหลักใดบ้าง รวมถึงคุณลักษณะที่อาจขยายการนำเสนอของแผนก

- Systems (ระบบ) หมายถึง กระบวนการและลำดับขั้นการปฏิบัติงานทุกอย่าง ที่เป็นระบบที่ต่อเนื่องสอดคล้องประสานกันทุกระดับ การวางระบบงานกระบวนการทางธุรกิจและแพลตฟอร์มทางเทคนิค ที่ใช้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน กระบวนการ ขั้นตอน และระบบข้อมูลที่สนับสนุนธุรกิจ ผู้มีอำนาจในระบบขององค์กรต้องมีความชัดเจน และระบบเทคนิคต้องได้รับการจัดการและบำรุงรักษาอย่างเรียบร้อยเพื่ออำนวยความสะดวกในการทำงานของทีมงาน

- Shared Values (ค่านิยมร่วม) หมายถึง ค่านิยมร่วมกันระหว่างคนในองค์กร ความเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน ความเชื่อร่วมกันในหน่วยงาน สรุปลงในวิสัยทัศน์และหรือภารกิจ นี่คือวิธีที่องค์กรกำหนดแนวทางสำหรับองค์กร แนวคิดเรื่องแนวทางขององค์กรควรจะปรากฏให้เห็นผ่านงานภายนอก และวัฒนธรรมภายในขององค์กร การละเลยค่านิยมทำให้บริษัทของคุณอาจตกอยู่ในความเสี่ยงในการแข่งขันและพนักงานอาจไม่รู้สึกร่วมกันกับบทบาทของตนเอง นำไปสู่การลดประสิทธิภาพการทำงาน

1.4.3 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จากเหตุการณ์ความเสี่ยง

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง
- ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิด
- เหตุการณ์ความเสี่ยงระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งเป็น 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก

1.4.4 การจัดการความเสี่ยงหรือการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการระบุ ประเมิน จัดการ และติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหน่วยงาน หรือการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการกำหนดวิธีในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารระดับสูงยอมรับได้ ซึ่งสามารถมองได้เป็น 2 มุมมอง คือ

1) การกำจัดหรือลดปัจจัยต่างๆ ที่จะขัดขวางไม่ให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ นั่นคือ การปกป้องมูลค่าที่องค์กรมีอยู่ไม่ให้ถูกทำลายไป

2) มองหาโอกาสที่จะสร้างความได้เปรียบในการดำเนินธุรกิจ คือ การสร้างมูลค่าให้กับองค์กร โดยการบริหารความเสี่ยง จะอาศัยการจัดลำดับความสำคัญหรือความรุนแรงของความเสี่ยงนั้น เพื่อที่จะได้ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดในการบริหารจัดการกับสิ่งที่มีความสำคัญมาก่อน และมีการคำนึงถึงต้นทุนที่ต้องเสียไปกับผลประโยชน์ที่จะได้รับกลับมาด้วย

1.4.5 การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และการดำเนินงาน ซึ่งกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบไว้ให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลต่อองค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับเพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

1.4.6 การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่า ได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทุกหน้าที่งานและทั่วทั้งองค์กร ประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน เช่น การอนุมัติ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ การยืนยันความถูกต้อง การกระหายอด การแบ่งหน้าที่ และการสอบทานผลการปฏิบัติงาน แบ่งได้ 4 ประเภท

1) การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control) เป็นการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากความผิดพลาด ความเสียหาย เช่น การแบ่งแยกหน้าที่การงาน การควบคุมการเข้าถึงทรัพย์สิน

2) การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control) เป็นการควบคุมเพื่อค้นพบความเสียหายหรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การสอบย้อนอด การตรวจนับพัสดุ เป็นต้น

3) การควบคุมแบบส่งเสริม (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี

4) การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อค้นพบความเสียหายหรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดความผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

1.4.7 การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง กระบวนการที่ผู้บริหารและบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตามคำจำกัดความของการควบคุมภายใน ได้กล่าวถึงเรื่องวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งอาจจำแนกวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานเป็น 3 ด้าน คือ

1) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน คือ วัตถุประสงค์พื้นฐานของการดำเนินงานในทุกหน่วยงาน โดยมุ่งเน้นที่กระบวนการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ และเอื้ออำนวยให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในขณะเดียวกันผลที่ได้รับจากกระบวนการนั้นต้องคุ้มค้ำกับต้นทุนที่ใช้ไป จึงจะทำให้เกิดควมมีประสิทธิภาพ

2) ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน คือ การจัดให้มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เพียงพอ และเชื่อถือได้ เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร บุคลากรในองค์กร และบุคคลภายนอกในการนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ

3) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง คือ การมุ่งเน้นให้กระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เงื่อนไขตามสัญญา ข้อตกลง นโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

คำจำกัดความ

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อโรงเรียน เพื่อให้โรงเรียนสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้า หน่วยงาน ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของโรงเรียน จัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ซึ่งร่วมกันส่งผลให้มีการควบคุมขึ้นภายใน หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้นหรือในทางตรงข้ามสภาพแวดล้อมอาจทำให้การควบคุมอ่อนแอลงได้

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหลความสูญเสียเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการกำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมความเสี่ยง หรือการบริหารความเสี่ยง

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบายและวิธีการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติตาม

สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง ข้อมูลข่าวสารทางการเงินและข้อมูลข่าวสารอื่นๆ เกี่ยวกับการดำเนินงาน

การติดตามและประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) และการประเมินผลเป็นรายครั้ง (Separate Evaluation) ซึ่งแยกเป็นการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment)

คำจำกัดความ

1. ERM1 หมายถึง แบบฟอร์มการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมองค์กร / บริบทเกี่ยวกับหน่วยงาน
2. ERM2 หมายถึง แบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง อาทิเช่น วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ / เป้าประสงค์ / กระบวนการดำเนินงาน(หลัก) / เหตุการณ์ความเสี่ยง
3. ERM3 หมายถึง แผนบริหารความเสี่ยง
4. ERM4 หมายถึง แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยง ตามแผนบริหารความเสี่ยงหน่วยงาน
5. ปค4 หมายถึง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
6. ปค5 หมายถึง แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
7. แบบติดตาม ปค5 หมายถึง แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
8. ภาคผนวก ก หมายถึง แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
9. ภาคผนวก ข หมายถึง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน คณะ/หน่วยงาน

บทที่ 2 บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ

2.1 บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่ง

งานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. ร่างนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในและเสนอต่อผู้บริหารโรงเรียน
2. ดำเนินงานตามแนวทางการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด
3. ติดตามกระบวนการประเมินและติดตามการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน พร้อมรายงานต่อผู้บริหาร
4. ประสานงานกับส่วนงานที่รับผิดชอบและเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและร่วมกับส่วนงานต่างๆ บริหารจัดการความเสี่ยง ให้ลดลงในระดับที่ยอมรับได้
5. รวบรวมเอกสารและสรุปผลการดำเนินงานต่างๆ เพื่อประกอบหรือเป็นหลักฐานอ้างอิงในการดำเนินงานเพื่อรับการสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจากสำนักตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
6. รายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์กรต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และผู้บริหารโรงเรียนและนำข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการฯ มาปรับปรุงการดำเนินงานในปีต่อไป
7. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

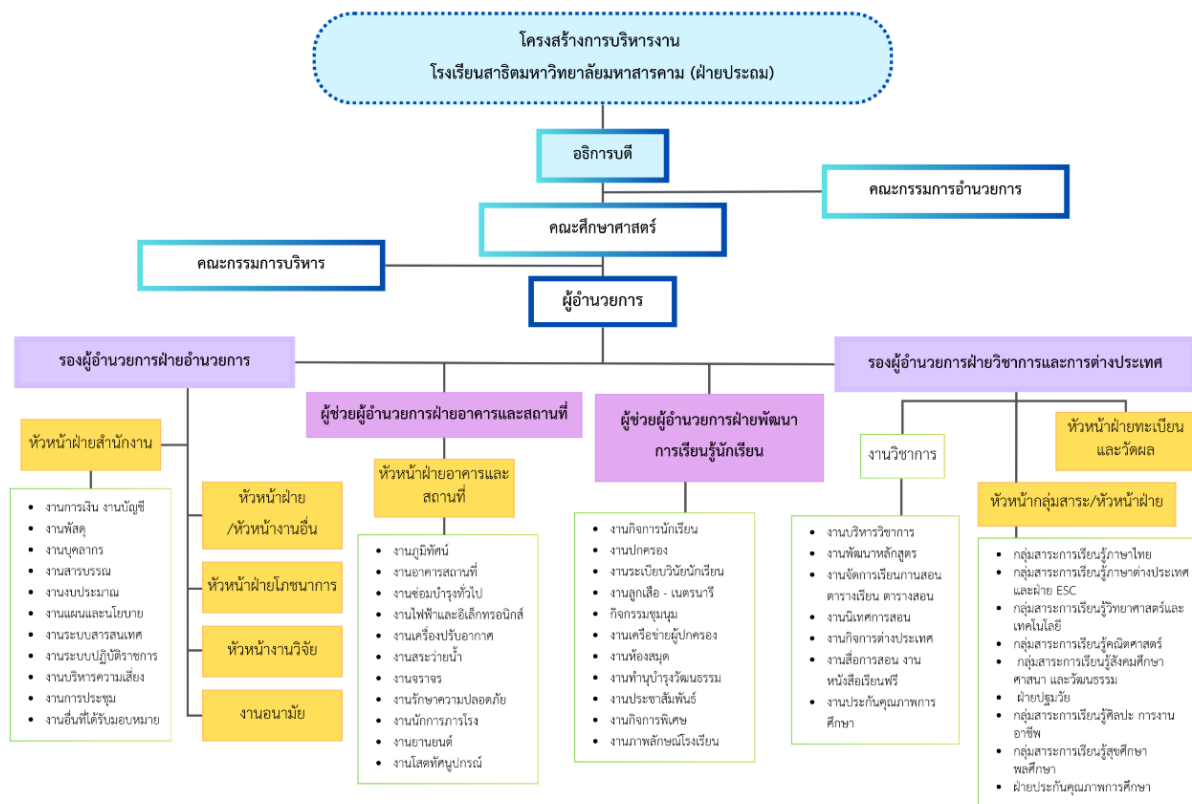
2.2 ลักษณะงานที่ปฏิบัติ

ลักษณะงานที่ปฏิบัติ/บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. ประสานงานกับคณะกรรมการงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และผู้ที่เกี่ยวข้อง
2. ร่างนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในและเสนอต่อคณะผู้บริหาร
3. วิเคราะห์ข้อมูลการบริหารงานความเสี่ยงฯ พร้อมรายงานและขอคำแนะนำจากคณะผู้บริหาร
4. กรอกข้อมูลในระบบการบริหารงานความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
5. จัดทำและจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ได้แก่ หนังสือ/บันทึกข้อความ รายงานการประชุม แบบฟอร์ม และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
6. ติดต่อประสานงานกับบุคลากรหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
7. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

2.3 โครงสร้างการบริหารจัดการ

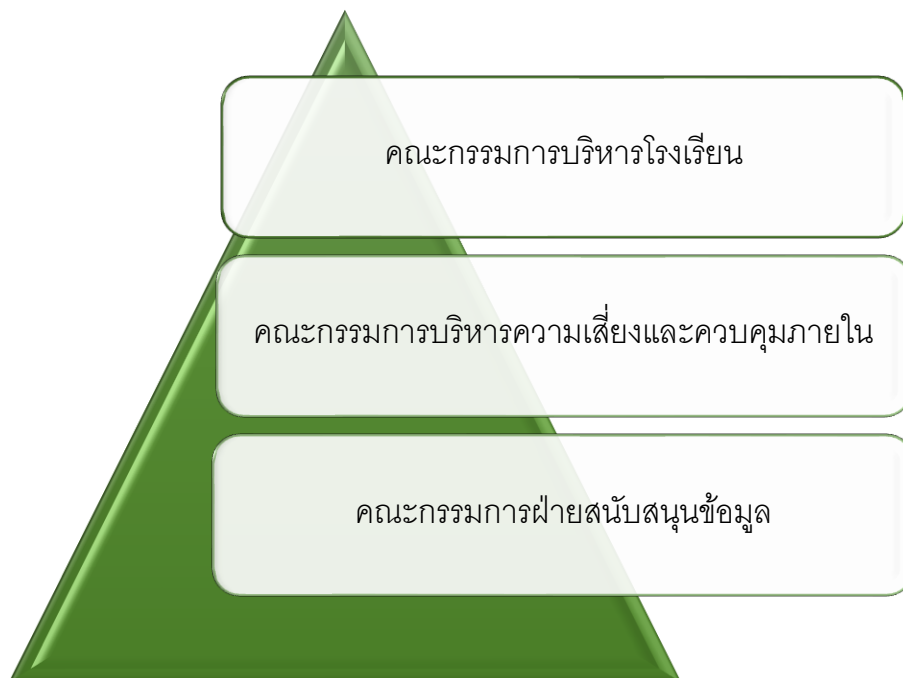
2.3.1 โครงสร้างองค์กร



รูปภาพที่ 2.3.1 โครงสร้างองค์กร

2.3.2 โครงสร้างการปฏิบัติงาน

1. คณะกรรมการอำนวยการ
2. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
3. คณะกรรมการฝ่ายสนับสนุนข้อมูล เพื่อการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
 - 3.1 ด้านการจัดการเรียนการสอน
 - 3.2 ด้านการงานวิจัย นวัตกรรม และสื่อการเรียนการสอน
 - 3.3 ด้านการส่งเสริมและอนุรักษ์วัฒนธรรมท้องถิ่น
 - 3.4 ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ตามหลักธรรมาภิบาล
 - 3.5 ด้านการพัฒนาสู่โรงเรียนสีเขียว และรักษ์สิ่งแวดล้อม
 - 3.6 ด้านการพัฒนาเอกลักษณ์ ภาพลักษณ์ ของหน่วยงานให้เป็นที่ยอมรับ



รูปภาพที่ 2.3.2 โครงสร้างการปฏิบัติงาน

บทที่ 3 หลักเกณฑ์วิธีการทำงานและเงื่อนไข

3.1 หลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ผู้ปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ต้องเป็นผู้รอบรู้ในงานที่พึงปฏิบัติ ทั้งในวิธีปฏิบัติงาน และกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยมีหน้าที่ต้องศึกษา ปฏิบัติ ตรวจสอบ ประสานงานและรายงานผลการปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้ผู้บริหารหรือส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ

3.2 วิธีการปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จะดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามได้กำหนดและประชาสัมพันธ์มายังหน่วยงานให้ได้รับทราบและถือปฏิบัติ

ทั้งนี้การดำเนินงานในแต่ละปีงบประมาณ อาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือคาดเคลื่อนไปจากแผนงานที่ได้กำหนดไว้ เนื่องจากสถานการณ์หรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน อาทิเช่น น้ำท่วม, โรคระบาด ฯลฯ

ซึ่งแผนดำเนินงานหรือปฏิทินการปฏิบัติงาน มีรายละเอียดโดยประมาณ ดังนี้

ที่	ภาระงาน	งบประมาณ											
		ตค..	พย..	ธค..	มค...	กพ...	มีค..	เมย..	พค..	มิย..	กค..	สค..	กย...
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงฯ ประจำปีงบประมาณ	←→											
2	จัดทำประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงฯ ประจำปีงบประมาณ	←→											
3	วิเคราะห์ข้อมูล ระบุความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงฯ ประจำปีงบประมาณ พร้อมรายงานในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร		←→										
4	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 6 เดือน ทั้งในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร					←→							
5	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 9 เดือน ทั้งในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร								←→				
6	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 12 เดือน ทั้งในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร	←→										←→	
7	สรุปรายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ	←→										←→	
8	ดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแผนฯ ที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด หรือเก็บรวบรวมหลักฐาน/อ้างอิงการดำเนินงานความเสี่ยงฯ	←→										←→	
9	รับการตรวจประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป	←→											

ตารางที่ 3.2 แผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ

3.3 เจ็อนไข/ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง

3.3.1 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 องค์กรจัดให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายใน ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร โดยจัดให้มีคณะกรรมการ มีหน้าที่ ดังนี้

- 1) สนับสนุนการประเมินผลการควบคุมภายใน
- 2) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์กร
- 3) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์กร
- 4) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- 5) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ส่งให้กระทรวงต้นสังกัดภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

3.3.2 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 องค์กรจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน โดยมีหน้าที่ จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง, ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง, จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารความเสี่ยง, และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ได้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวิเคราะห์ รวบรวมข้อมูล ประสานงานและรายงานผลการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแผนงานที่กำหนดไว้ หากมีเหตุการณ์หรือเหตุฉุกเฉินใดๆ ให้รีบแจ้งผู้บริหารให้ได้รับทราบและร่วมหาทางแก้ไขปัญหา/อุปสรรคโดยทันที

บทที่ 4 เทคนิคในการปฏิบัติงาน

4.1 กิจกรรม/แผนปฏิบัติงาน

ฝ่ายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ได้กำหนดหรือวางแผนแนวทางการปฏิบัติงานในแต่ละปีงบประมาณ โดยสอดคล้องกับปฏิทินการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดังนี้

ที่	ภาระงาน	งบประมาณ												
		ตค..	พย..	ธค..	มค..	กพ..	มีค..	เมย..	พค..	มิย..	กค..	สค..	กย..	
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ	←	→											
2	จัดทำประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ	←	→											
3	วิเคราะห์ข้อมูล ระบุความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พร้อมรายงานในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร			←	→									
4	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 6 เดือน ทั้งในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร					←	→							
5	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 9 เดือน ทั้งในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร								←	→				
6	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 12 เดือน ทั้งในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร	←	→									←	→	
7	สรุปรายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ	←	→									←	→	
8	ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแผนที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด หรือเก็บรวบรวมหลักฐาน/อ้างอิงการดำเนินงานความเสี่ยงฯ	←	→									←	→	
9	รับการตรวจประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป	←	→											

รูปภาพที่ 4.1.1 แผนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ

4.2 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

4.2.1 จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ โดยมอบหมายหน้าที่ให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน และครอบคลุมพันธกิจ/ยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน

4.2.2 รวบรวมข้อมูล/เอกสารที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล/เอกสารอ้างอิง/ประชุมหรือติดต่อ-ประสานงานกับคณะกรรมการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำหรับเอกสารจะเกี่ยวกับงานด้านการจัดการเรียนการสอน, บริหาร และฝ่ายสำนักงาน อาทิเช่น ฝ่ายวิชาการ, งานการเงิน บัญชี งานพัสดุ งานสารบรรณ งานวิชาการ งานงบประมาณ งานบุคคล และงานอื่นๆ ตามภารกิจหรือโครงสร้างของหน่วยงาน

4.2.3 ดำเนินงานการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสฯ พร้อมกรอกข้อมูลในระบบฯ และรายงานต่อผู้บริหาร

4.2.3.1 ERM1 -- แบบฟอร์มการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมองค์กร/ บริบทเกี่ยวกับหน่วยงาน โดยการวิเคราะห์ทั้งเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งในหน่วยงานและภายนอก ซึ่งตัวอย่างการปฏิบัติงาน ดังนี้

แบบฟอร์มการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมองค์กร/ บริบทเกี่ยวกับหน่วยงาน

ERM 1

(Organization Context) ปีงบประมาณ 2568

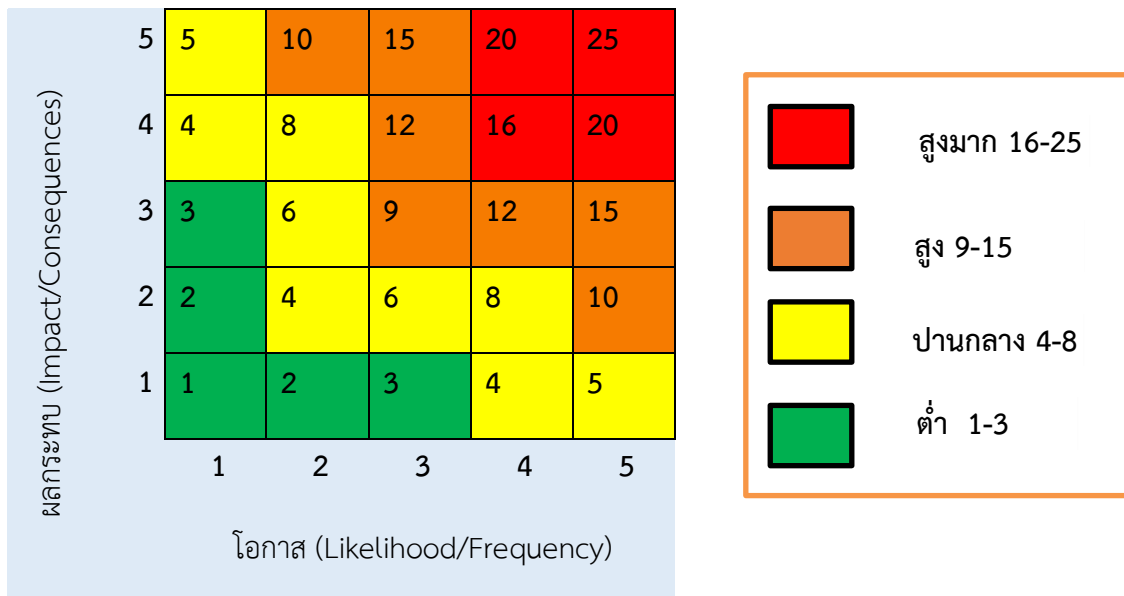
โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

1.วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ที่ SO1 จัดการเรียนการสอนให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน ตามเกณฑ์การศึกษาขั้นพื้นฐาน				
2. เป้าประสงค์ที่ 1.1 จัดการเรียนการสอนระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้มาตรฐาน				
3. กระบวนการดำเนินงาน(หลัก)เพื่อบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์/เป้าประสงค์ : จัดการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐาน พร้อมทั้งบูรณาการการเรียนการสอน				
4.วิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร (Environmental Scanning) :				
4.1 วิเคราะห์ External Environment (PESTEL)	4.2 วิเคราะห์ Internal Environment (McKinsey 7S model)	4.3 Situation Analysis วิเคราะห์แนวโน้มการเปลี่ยนแปลง (Mega Trend/PESTEL) & 7S	4.4 ระบุเหตุการณ์ ความเสี่ยง (Key Risks*)	4.5 ระบุประเภท ความเสี่ยง (SOFC) และ ส่วนเบี่ยงเบนจาก เป้าหมาย (RA)
<p>Social S1:การจัดการเรียนการสอนและบูรณาการเรียนการสอนแบบใหม่/แนวใหม่ หรือสังคมปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว</p> <p>Technology T1:ปัจจุบันเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว</p> <p>Environment Env1:สภาพแวดล้อมในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและบ่อยครั้ง ทำให้เกิดโรคภัยต่างๆ ตามมา</p>	<p>Structure : โรงเรียนฯ มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน พร้อมสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน</p> <p>Strategy : โรงเรียนฯ มีแผน/ปฏิทินการดำเนินงานอย่างชัดเจน</p> <p>System : ฝ่ายวิชาการ มีระบบ/แนวทางการดำเนินงานการจัดการเรียนการสอนอย่างชัดเจน</p> <p>Shared Values : โรงเรียนฯ เชื่อว่าบุคลากรในหน่วยงานสามารถร่วมกันดำเนินงาน/จัดการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐาน</p>	<p>1) การจัดการเรียนการสอน ต้องให้สอดคล้องกับปัจจุบัน ซึ่งสังคมปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว</p> <p>2) สภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและบ่อยครั้ง ทำให้เกิดโรคต่างๆ ตามมา</p> <p>3)ขีดความสามารถของนักเรียนในการเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ</p>	<p>Key Risks (1) นักเรียนขาดทักษะความรู้ในการเรียนรู้และการนำไปปรับใช้ในชีวิตจริง/สถานการณ์จริง</p>	<p>(1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks)(การจัดการศึกษา/วิจัย/บริการวิชาการ/ทำนุบำรุงศิลปะฯ)</p>

4.2.3.2 ERM2 --แบบฟอร์มการวิเคราะห์/ระบุความเสี่ยง/ประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานตามเป้าหมาย โดยการวิเคราะห์ทั้งเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งในหน่วยงานและภายนอก

โดยหน่วยงานจะนำผลการวิเคราะห์ที่มี “ระดับความเสี่ยงสูงและสูงมาก” ไปจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยใช้ในการวิเคราะห์ คือ

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น 4 กลุ่ม คือ นัยสำคัญ สูงมาก 16-25 (สีแดง) ,สูง 9-15 (สีส้ม), ปานกลาง 4-8 (สีเหลือง), ต่ำ 1-3 (สีเขียว) ตามภาพ



ที่มา : ประยุกต์ใช้ตามบริบท จาก Risk Management Guidelines Companion to AS/NZS 4360:2004, กระทรวงอุตสาหกรรม

แบบฟอร์มการวิเคราะห์/ระบุความเสี่ยง/ประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานตามเป้าหมายขององค์กร
ปีงบประมาณ 2568 โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

1. วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ : SO1 จัดการเรียนการสอนให้มีคุณภาพและได้มาตรฐานตามเกณฑ์การศึกษาขั้นพื้นฐาน

2. เป้าประสงค์ที่ 1.1 จัดการเรียนการสอนระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้มาตรฐาน

ลำดับ	กระบวนการทำงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย (1)	ความเสี่ยงสำคัญ Key Risks (2)	สาเหตุความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง (3)	การควบคุมที่มีอยู่/กลยุทธ์ที่ใช้ควบคุม Existing Controls (4)	ผลการประเมินระดับความเสี่ยงจากการควบคุมที่ใช้อยู่ (ระดับความเสี่ยง ณ เริ่มต้น) (5)	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (6)																									
1	จัดการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐาน พร้อมทั้งบูรณาการเรียนการสอน	นักเรียนขาดทักษะ ความรู้ในการเรียนรู้ และการนำไปปรับใช้ในชีวิตจริง/สถานการณ์จริง	ปัจจุบันสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้ส่งผลกระทบต่อการเรียนรู้ของนักเรียน	<p>1. Existing Preventive Controls (ควบคุมก่อนเกิดเหตุ):</p> <p>1. โรงเรียนฯ มอบหมายให้ฝ่ายวิชาการ กำกับ ดูแล ติดตามการจัด การเรียนการสอนของบุคลากร</p> <p>2. Existing Loss Controls (ควบคุมหลังเกิดเหตุ/ลดผลกระทบ):</p> <p>1. โรงเรียนฯ ปรับรูปแบบการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน</p> <p>3. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอหรือไม่ : ไม่เพียงพอ</p>	<table border="1"> <tr> <td rowspan="5">ผล กระทบ</td> <td>5</td> <td colspan="5" rowspan="5" style="background-color: yellow; text-align: center;">12</td> </tr> <tr><td>4</td></tr> <tr><td>3</td></tr> <tr><td>2</td></tr> <tr><td>1</td></tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;">โอกาส</td> </tr> </table> <p>(ระดับความเสี่ยง เริ่มต้น) = 3 x 4 = 12 (สูง)</p> <p>L = 3 =โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/ เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible)</p> <p>I = 4 = เหตุการณ์(นโยบาย)/บรรลุ เป้าหมายต่ำกว่ามาก</p>	ผล กระทบ	5	12					4	3	2	1			1	2	3	4	5	โอกาส							<p>1. ปัจจัยภายในที่ยังควบคุมไม่ได้พอ ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม:</p> <p>1. อาจารย์ผู้สอนมีการบูรณาการเรียนการสอนให้สอดคล้องและสามารถนำไปปรับใช้ได้</p> <p>2. ปัจจัยภายนอกที่ยังบริหารจัดการไม่ดี :</p> <p>1. โรงเรียนฯ ส่งเสริมหรือสนับสนุนเทคโนโลยีต่างๆ มาใช้ในการจัดการเรียนการสอน</p>
ผล กระทบ	5	12																													
	4																														
	3																														
	2																														
	1																														
		1	2	3	4	5																									
โอกาส																															

4.2.3.3 ERM3 --แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management Plan) จากการวิเคราะห์
 ข้อ 4.2.3.2 ERM2 เหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงในข้อใด มีระดับความเสี่ยงที่ “สูง และสูงมาก” หน่วยงานจะ
 นำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ERM 3

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ 2568

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

- ความเสี่ยง** : นักเรียนขาดทักษะ ความรู้ในการเรียนรู้และการนำไปปรับใช้ในชีวิตจริง/สถานการณ์จริง
ปัจจัย ปัจจุบันสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้ส่งผลกระทบต่อการเรียนรู้ของนักเรียน
ระดับความเสี่ยง : = สูง(12) L = 3 =โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible)
 I = 4 = เหตุการณ์(นโยบาย)/บรรลุเป้าหมายต่ำกว่ามาก
- ตัวชี้วัดความเสี่ยง (Leading KRIs)*** : จำนวน กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ

ลำดับ	มาตรการ/แผนงาน/ โครงการ/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง (Addition Risk Treatment) (1)	ตัวชี้วัดความสำเร็จมาตรการ/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง (KPI) (2)	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ตามมาตรการ/แผนงาน/ โครงการ/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง (ที่ยอมรับได้ภายหลังการ ควบคุมเพิ่มเติม) (3)	ผู้รับผิดชอบ ระยะเวลา ดำเนินการ (4)																																						
1	<p>Additional Preventive Controls (การควบคุมเชิงป้องกัน)</p> <p>โรงเรียนฯ ส่งเสริม และจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ให้กับนักเรียน</p> <p>Corrective/Loss Controls(การควบคุมเชิงการแก้ไข/การสูญเสีย)</p> <p>ปรับรูปแบบการจัดการเรียน การสอนให้เหมาะสมตาม สถานการณ์ปัจจุบันหรือที่ เกิดขึ้น</p>	<p>กิจกรรม/โครงการ ที่เพิ่มทักษะ- ความรู้ให้กับนักเรียน</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">KRIs</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">5</td> </tr> </tbody> </table> <p>เป้าหมาย ตัวชี้วัด กิจกรรม/โครงการ 5 โรงเรียนฯ ส่งเสริม และจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ให้กับนักเรียน</p>	KRIs		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	<p>Acceptable Risk Level (ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้) = ...3...x ...2...= 6 (ปานกลาง) L = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible) I = เหตุการณ์(นโยบาย)/บรรลุ นโยบายต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">ผ</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td colspan="4" rowspan="5" style="background-color: yellow; text-align: center; vertical-align: middle; font-size: 2em;">6</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ล</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ก</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ร</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ะ</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ท</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">บ</td> <td></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">โอกาส</td> </tr> </table>	ผ	5	6				ล	4	ก	3	ร	2	ะ	1	ท		1	2	3	4	บ		โอกาส				<p>ระยะเวลาดำเนินการ 1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568</p> <p>ผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบหลัก 1. ผู้บริหารโรงเรียน</p> <p>ผู้รับผิดชอบโดยตรง (Risk Owners) 1. นายรังษวุฒิ มาตวงแสง</p>
KRIs																																										
1	1																																									
2	2																																									
3	3																																									
4	4																																									
5	5																																									
ผ	5	6																																								
ล	4																																									
ก	3																																									
ร	2																																									
ะ	1																																									
ท		1	2	3	4																																					
บ		โอกาส																																								

ลำดับ	มาตรการ/แผนงาน/ โครงการ/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง (Addition Risk Treatment) (1)	ตัวชี้วัดความสำเร็จมาตรการ/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง (KPI) (2)	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ตามมาตรการ/แผนงาน/ โครงการ/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง (ที่ยอมรับได้ภายหลังการ ควบคุมเพิ่มเติม) (3)	ผู้รับผิดชอบ ระยะเวลา ดำเนินการ (4)												
		<p>จำนวน กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ</p> <table border="1" data-bbox="560 584 778 869"> <thead> <tr> <th colspan="2">KRIs</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table> <p>เป้าหมายตัวชี้วัด กิจกรรม/ โครงการ 5 จำนวนกิจกรรม/ โครงการ ที่โรงเรียนฯ ยังไม่ ดำเนินการ สำหรับการส่งเสริม และจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่ม ทักษะ ความรู้ ให้กับนักเรียน</p>	KRIs		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5		
KRIs																
1	1															
2	2															
3	3															
4	4															
5	5															

4.2.3.4 ERM4 –แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยง ตามแผนบริหารความเสี่ยงหน่วยงาน โดยติดตามในรอบ 6, 9 และ 12 เดือน

ERM 4

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 รอบ 6 เดือน โรงเรียนสาริตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks)(การจัดการศึกษา/วิจัย/บริการวิชาการ/ทำนุบำรุงศิลปฯ)
2. ความเสี่ยง (Key Risks) : นักเรียนขาดทักษะ ความรู้ในการเรียนรู้และการนำไปปรับใช้ในชีวิตจริง/สถานการณ์จริง

ปัจจัย : ปัจจุบันสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้ส่งผลกระทบต่อการเรียนรู้ของนักเรียน

ระดับความเสี่ยง : = สูง(12) L = 3 =โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible)
I = 4 = เหตุการณ์(นโยบาย)/บรรลุเป้าหมายต่ำกว่ามาก

3. ตัวชี้วัดความเสี่ยง (Leading KRIs)* : จำนวน กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ

ลำดับ	(Addition Risk Treatment) (1)	ผลการดำเนินงานตามมาตรการ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมจัดการความเสี่ยง (2)	สถานะการดำเนินงาน (3)	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการมาตรการ/โครงการ(4)	ระดับความเสี่ยงรอบ 6 เดือน (5)	ผู้รับผิดชอบระยะเวลาดำเนินการ (5)																					
	Additional Preventive Controls (การควบคุมเชิงป้องกัน) โรงเรียนฯ ส่งเสริมและจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะความรู้ให้กับนักเรียน โรงเรียนฯ ส่งเสริมและจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะความรู้ให้กับนักเรียน	โรงเรียนฯ ส่งเสริมและจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะความรู้ให้กับนักเรียน และเพื่อให้นักเรียนนำความรู้ ทักษะไปปรับใช้ในชีวิตรจริง/สถานการณ์จริง อาทิเช่น 1. กิจกรรมค่ายลูกเสือ 2. กิจกรรมตลาดจิว 3.กิจกรรมทัศนศึกษานอกสถานที่ 4. กิจกรรมกลุ่มสาระฯ ภาษาไทย "อ่านเพิ่มเติมความรู้"	(✓) อยู่ระหว่างดำเนินการ	80 %	Risk Level (ระดับความเสี่ยงหลังดำเนินการ) = ...3...x ...3...= 9 (สูง) L = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible) I = เหตุการณ์(นโยบาย)/บรรลุนโยบายต่ำกว่าเป้าหมายปานกลาง	<u>ระยะเวลาดำเนินการ</u> 1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568 <u>ผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบหลัก</u> 1. ผู้บริหารโรงเรียน <u>ผู้รับผิดชอบโดยตรง (Risk Owners)</u> 1.นายรังษวุฒิ มาตวังแสง																					
					<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr><td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">ผลกระทบ</td><td>5</td><td rowspan="5" style="background-color: #ffc000; text-align: center;">9</td><td rowspan="5"></td><td rowspan="5"></td><td rowspan="5"></td></tr> <tr><td>4</td></tr> <tr><td>3</td></tr> <tr><td>2</td></tr> <tr><td>1</td></tr> <tr><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr> <tr><td colspan="6" style="text-align: center;">โอกาส</td></tr> </table>	ผลกระทบ	5	9				4	3	2	1		1	2	3	4	โอกาส						
ผลกระทบ	5	9																									
	4																										
	3																										
	2																										
	1																										
	1	2	3	4																							
โอกาส																											

ลำดับ	(Addition Risk Treatment) (1)	ผลการดำเนินงานตามมาตรการ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมจัดการความเสี่ยง (2)	สถานะการดำเนินงาน (3)	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการมาตรการ/โครงการ(4)	ระดับความเสี่ยงรอบ 6 เดือน (5)	ผู้รับผิดชอบระยะเวลาดำเนินการ (5)																						
	Corrective/Loss Controls(การควบคุมเชิงการแก้ไข/การสูญเสีย) ปรับรูปแบบการจัดการเรียนการสอนให้เหมาะสมตามสถานการณ์ปัจจุบันหรือที่เกิดขึ้น	โรงเรียนฯ ได้ดำเนินการปรับรูปแบบการจัดการเรียนการสอนให้เหมาะสมตามสถานการณ์ปัจจุบันหรือที่เกิดขึ้น อาทิเช่น เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหรือผ่านมา โรงเรียนฯ ประกาศปิดการเรียนการสอนกรณีเกิดโรคระบาด โดยให้อาจารย์ผู้สอนจัดการเรียนการสอนในแต่ละวิชา/คาบสอนเป็นคลิปวิดีโอหรือใบงาน	(✓) แล้วเสร็จ	100 %	<p>Risk Level (ระดับความเสี่ยงหลังดำเนินการ) = ...3...x ...3...= 9 (สูง)</p> <p>L = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์/เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible)</p> <p>I = เหตุการณ์(นโยบาย)/บรรลุนโยบายต่ำกว่าเป้าหมายปานกลาง</p> <table border="1" data-bbox="965 936 1232 1167"> <tr> <td rowspan="5">ผล กระทบ</td> <td>5</td> <td rowspan="5" style="background-color: yellow;">9</td> <td rowspan="5"></td> <td rowspan="5"></td> <td rowspan="5"></td> </tr> <tr><td>4</td></tr> <tr><td>3</td></tr> <tr><td>2</td></tr> <tr><td>1</td></tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">โอกาส</td> </tr> </table>	ผล กระทบ	5	9				4	3	2	1		1	2	3	4		โอกาส						<p><u>ระยะเวลาดำเนินการ</u></p> <p>1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568</p> <p><u>ผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบหลัก</u></p> <p>1. ผู้บริหารโรงเรียน</p> <p><u>ผู้รับผิดชอบโดยตรง (Risk Owners)</u></p> <p>1.นายรังษวุฒิ มาตวังแสง</p>
ผล กระทบ	5	9																										
	4																											
	3																											
	2																											
	1																											
	1	2	3	4																								
โอกาส																												

ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด KPI

ลำดับ	ตัวชี้วัดความสำเร็จมาตรการ/ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง (KPI) (1)	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงานตามความสำเร็จ มาตรการ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม บริหารจัดการความเสี่ยง (2)	การบรรลุ เป้าหมาย (3)																			
				บรรลุ (4)	ไม่ บรรลุ (5)																		
1	<p>กิจกรรม/โครงการ ที่เพิ่มทักษะ- ความรู้ให้กับนักเรียน</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ระดับ KPI</th> <th>เกณฑ์ ตัวชี้วัด</th> <th>คำอธิบาย</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>1 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>2 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>3</td> <td>3 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>4</td> <td>4 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>5</td> <td>5 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ</td> </tr> </tbody> </table> <p>โรงเรียนฯ ส่งเสริม และจัดกิจกรรม ต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ ให้กับ นักเรียน</p>	ระดับ KPI	เกณฑ์ ตัวชี้วัด	คำอธิบาย	1	1	1 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ	2	2	2 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ	3	3	3 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ	4	4	4 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ	5	5	5 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ	5 กิจกรรม/ โครงการ	<p>1) <u>ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด</u> :</p> <p>4 กิจกรรม/โครงการ</p> <p>2) <u>รายละเอียดการดำเนินงานตาม ตัวชี้วัด</u> :โรงเรียนฯ ส่งเสริม และจัด กิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ ให้กับนักเรียน และเพื่อให้นักเรียนนำ ความรู้ ทักษะไปปรับใช้ในชีวิตจริง/ สถานการณ์จริง อาทิเช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจกรรมค่ายลูกเสือ 2. กิจกรรมตลาดจิว 3. กิจกรรมทัศนศึกษานอกสถานที่ 4. กิจกรรมกลุ่มสาระฯ ภาษาไทย "อ่าน เพิ่มเติมความรู้" 		✓
ระดับ KPI	เกณฑ์ ตัวชี้วัด	คำอธิบาย																					
1	1	1 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ																					
2	2	2 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ																					
3	3	3 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ																					
4	4	4 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ																					
5	5	5 กิจกรรม/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ																					

ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด KRI

ลำดับ	ตัวชี้วัดความเสี่ยง (Leading KRIs) (1)	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดความเสี่ยง (Leading KRIs) (2)	การบรรลุเป้าหมาย (3)																			
				บรรลุ (4)	ไม่บรรลุ (5)																		
1	<p>จำนวน กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ระดับ KPI</th> <th>เกณฑ์ ตัวชี้วัด</th> <th>คำอธิบาย</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>จำนวน 1 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>จำนวน 2 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>3</td> <td>จำนวน 3 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>4</td> <td>จำนวน 4 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>5</td> <td>จำนวน 5กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ</td> </tr> </tbody> </table> <p>จำนวนกิจกรรม/โครงการ ที่โรงเรียนฯ ยังไม่ดำเนินการ สำหรับการส่งเสริม และจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ให้กับนักเรียน</p>	ระดับ KPI	เกณฑ์ ตัวชี้วัด	คำอธิบาย	1	1	จำนวน 1 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ	2	2	จำนวน 2 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ	3	3	จำนวน 3 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ	4	4	จำนวน 4 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ	5	5	จำนวน 5กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ	5 กิจกรรม/ โครงการ	<p>1) <u>ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด</u> : 4 กิจกรรม/โครงการ</p> <p>2) <u>รายละเอียดการดำเนินงานตามตัวชี้วัด</u> : ตามเป้าหมายตัวชี้วัดความเสี่ยง 5 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ ณ ตอนนีโรงเรียนฯ ดำเนินการแล้วเสร็จ 4 กิจกรรม/โครงการ เหลือ 1 กิจกรรม/โครงการ</p>		✓
ระดับ KPI	เกณฑ์ ตัวชี้วัด	คำอธิบาย																					
1	1	จำนวน 1 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ																					
2	2	จำนวน 2 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ																					
3	3	จำนวน 3 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ																					
4	4	จำนวน 4 กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ																					
5	5	จำนวน 5กิจกรรม/โครงการ ที่ยังไม่ดำเนินการ																					

หมายเหตุ

* ระดับความเสี่ยงที่ ม.กำหนด

	สูงมาก 16-25
	สูง 10-15
	ปานกลาง 5-9
	ต่ำ 1-4

4.2.3.5 ภาคผนวก ก แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยการดำเนินงานให้ครอบคลุม คือ สภาพแวดล้อมของการควบคุม, การประเมินความเสี่ยง, กิจกรรมควบคุม, สารสนเทศและการสื่อสาร, และการติดตามประเมินผล ตัวอย่างการดำเนินงาน ดังนี้

ภาคผนวก ก

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	คำอธิบาย
1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)	
1.1 หน่วยงานแสดงให้เห็นการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม อย่างไร	<p>โรงเรียนฯ ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยึดหลักธรรมาภิบาลเป็นแนวทางในการบริหารงาน - มีกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับหรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยยึด/ถือปฏิบัติตามแนวทาง/ประกาศ/ระเบียบของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม หรือที่เกี่ยวข้อง - มีนโยบายและมอบหมายให้คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบกำกับ/ดูแลด้านการประพฤติปฏิบัติอย่างมีจริยธรรม - มีนโยบายไม่รับของขวัญ (no gift policy)- สนับสนุนและส่งเสริมกิจกรรมที่ปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรมให้กับนักเรียนและบุคลากร - มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานที่โปร่งใสและเป็นธรรมกับบุคลากร
1.2 ผู้กำกับดูแลหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างไร	<p>โรงเรียนฯ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร โดยให้ความสำคัญกับงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก ซึ่งการดำเนินงานโรงเรียนฯ จะมีการแบ่งส่วนงานภายในโรงเรียนฯ ตามลำดับความรับผิดชอบ โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน และให้ความสำคัญด้านการเงินเป็นอย่างมาก เห็นได้จากการดำเนินงานด้านบัญชี การเงิน งบประมาณ และพัสดุให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม รวมทั้งการแบ่ง/มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p>ทั้งนี้โรงเรียนฯ จะได้รับการตรวจสอบความโปร่งใสด้านการเงินงบประมาณ พัสดุ จากผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยประจำทุกปี</p>

คำถาม	คำอธิบาย
1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)	
1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล อย่างไร	โรงเรียนฯ มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาหรือฝ่ายงาน/กลุ่มสาระการเรียนรู้ และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ จะมีหัวหน้าโครงการ/หัวหน้ากิจกรรมเป็นผู้ดูแลหลัก พร้อมกับจัดทำคำสั่งมอบหมายงานในกิจกรรม/โครงการนั้น
1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน อย่างไร	1. โรงเรียนฯ มีการสนับสนุนให้บุคลากรได้รับ/เข้าร่วมการอบรมทั้งภายนอกและภายในหน่วยงาน เพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถให้กับบุคลากร 2. โรงเรียนฯ จัดกิจกรรม/โครงการ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ ให้กับบุคลากรในด้านต่างๆ
1.5 หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน อย่างไร	โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายภาระงานให้บุคลากรในแต่ละฝ่ายงาน/กลุ่มสาระฯ รับผิดชอบ ซึ่งจะมีหัวหน้าส่วนงานหรือหัวหน้าฝ่ายคอยดูแล ให้ความช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน หากการปฏิบัติงานหรือดำเนินงานมีปัญหาหรือเกิดข้อผิดพลาดประการใด หัวหน้าส่วนงานจะรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบทันที

(.....)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

4.2.3.6 ปค. 4 : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยการดำเนินงานให้ครอบคลุม คือ สภาพแวดล้อมของการควบคุม, การประเมินความเสี่ยง, กิจกรรมควบคุม, สารสนเทศและการสื่อสาร, และการติดตามประเมินผล ตัวอย่างการดำเนินงาน ดังนี้

ปค.4

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568
 หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)
 ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	คำอธิบาย
1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)	
<p>1.1 หน่วยงานแสดงให้เห็นการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม อย่างไร</p> <p>1.2 ผู้กำกับดูแลหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างไร</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล อย่างไร</p> <p>1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน อย่างไร</p> <p>1.5 หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน อย่างไร</p> <p>1.6 สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p>	<p>สภาพแวดล้อมของการควบคุม หน่วยงานดำเนินการโดย</p> <ol style="list-style-type: none"> โรงเรียนฯ <ul style="list-style-type: none"> ยึดหลักธรรมาภิบาลเป็นแนวทางในการบริหารงาน , มีกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับหรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยยึด/ถือปฏิบัติตามแนวทาง/ประกาศ/ระเบียบของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม หรือที่เกี่ยวข้อง <ul style="list-style-type: none"> มีนโยบายไม่รับของขวัญ (no gift policy) สนับสนุนและส่งเสริมกิจกรรมที่ปลูกฝังคุณธรรมจริยธรรมให้กับนักเรียนและบุคลากร มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานที่โปร่งใสและเป็นธรรมกับบุคลากร โรงเรียนฯ จะได้รับการตรวจสอบความโปร่งใสด้านการเงินงบประมาณ พัสดุ จากผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยประจำปี มีโครงสร้างการปฏิบัติงาน/โครงสร้างองค์กร ที่ชัดเจน และมีหัวหน้าส่วนงานคอยกำกับ ดูแล ติดตามและรายงานการดำเนินงาน มีการมอบหมายหน้าที่/ภาระงานให้กับบุคลากรอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ จะมีหัวหน้าโครงการ/หัวหน้ากิจกรรมเป็นผู้ดูแลหลัก พร้อมกับจัดทำคำสัมมอบหมายงานในกิจกรรม/โครงการนั้น

6. ผลการประเมินโดยรวม

1. โรงเรียนฯ มีการกำหนดนโยบาย ระเบียบการปฏิบัติงาน โดยยึดและสอดคล้อง ตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำหนด
2. โรงเรียนฯ มีโครงสร้างการปฏิบัติงาน/โครงสร้างองค์กร ที่ชัดเจน และมีการมอบหมายหน้าที่/ภาระงานให้กับบุคลากร อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร
3. โรงเรียนฯ มีการนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงาน ทั้งที่โรงเรียนฯ จัดทำขึ้นเองและใช้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม อาทิเช่น ระบบการเงิน, ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์, ระบบงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน, ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร, ระบบการกรอกข้อมูลหรือคะแนนของนักเรียน
4. โรงเรียนฯ มีการสื่อสารผ่านระบบกลุ่มไลน์, ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์, การประชุม, การประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ฯลฯ และมีการประสานงานผ่านโดยการจัดส่งปิ่นหนังสือราชการ/ผ่านระบบการสื่อสารออนไลน์/โทรศัพท์
5. เมื่อคณะผู้ปฏิบัติงานได้ประเมินผลและพบเจอข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนๆ ได้ดำเนินการรายงานผลฯ ต่อหัวหน้าส่วนงาน และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องให้ได้รับทราบและแก้ไขโดยเร่งด่วน
6. โรงเรียนฯ มีการประชุมไม่ว่าจะเป็นการชี้แจง/การวางแผน/การติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อนำปัญหาที่พบเจอมาแก้ไข ปรับปรุงให้ทันเวลา

(.....)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

4.2.3.7 ภาคผนวก ข รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยเป็นการ
 ตอบแบบสอบถามในการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงาน ตัวอย่างการดำเนินงาน ดังนี้

ชุดที่ 1 แบบสอบถามด้านการจัดการเรียนการสอน

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

ชุดที่ 1 แบบสอบถามด้านการจัดการเรียนการสอน (การศึกษาขั้นพื้นฐาน)

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
1. มีหลักสูตรที่ตรงตามความต้องการของนักเรียน (ของ ผู้ปกครองที่จะนำบุตรหลานมาศึกษาเล่าเรียนในระดับ ปฐมวัยและประถมศึกษา)	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีหลักสูตรการเรียนการสอนที่ สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายใต้การดูแลของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
2. มีหลักสูตรที่มีความสอดคล้องกับตามความต้องการ ของสังคม	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการบูรณาการจัดการเรียนการ สอนให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐาน การศึกษาและความต้องการของสังคมหรือให้ เหมาะสมกับเหตุการณ์ปัจจุบัน อาทิเช่น การบูรณาการ-กิจกรรมเข้าค่ายลูกเสือ, กิจกรรมตลาดจิว, กิจกรรมทัศนศึกษานอก สถานที่ และกิจกรรมแนะนำ-แนะแนวอาชีพ
สรุปผลการดำเนินงาน : ชุดที่ 1 แบบสอบถามด้านการจัดการเรียนการสอน (การศึกษาขั้นพื้นฐาน)		
<p>การควบคุมงานด้านการจัดการเรียนการสอนที่เพียงพอ เพื่อให้ความมั่นใจว่าการดำเนินงานด้านการจัดการเรียนการ สอนบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งเป็นประโยชน์กับนักเรียน บุคลากร และผู้มาใช้บริการ อาทิเช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีหลักสูตรการจัดการเรียนการสอนที่เป็นไปตามกรอบมาตรฐานการศึกษาขั้นพื้นฐาน ซึ่งอาจารย์ผู้สอนในแต่ละ รายวิชาจะมีแผนการจัดการเรียนการสอน เพื่อใช้ในการดำเนินการเรียนการสอน 2. มีการบูรณาการจัดการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาและความต้องการของสังคมหรือให้ เหมาะสมกับเหตุการณ์ปัจจุบัน 3. อาจารย์ผู้สอนและบุคลากรมีความรู้ ความสามารถในสาขาวิชาที่รับผิดชอบ และโรงเรียนฯ ยังส่งเสริมสนับสนุนให้ บุคลากรได้รับการอบรมฯ เพื่อเพิ่มพูนความรู้/พัฒนากระบวนการในการจัดการเรียนการสอน 4. มีการจัดกิจกรรมหรือโครงการที่เป็นการพัฒนาด้านความรู้ ด้านคุณธรรมจริยธรรม ด้านทักษะทางปัญญา ด้าน ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความรับผิดชอบ ความสามารถทางด้านวิชาการของนักเรียน อาทิเช่น การบูรณาการ กิจกรรมกับรายวิชา, การส่งเสริมสนับสนุนให้นักเรียนเข้าร่วมการแข่งขันทักษะต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก 		

(.....)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ชุดที่ 2 แบบสอบถามด้านการวิจัย

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

ชุดที่ 2 แบบสอบถามด้านการวิจัย

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
1. มีการกำหนดนโยบาย/แผนงานวิจัยที่สอดคล้องตอบสนองต่อเป้าหมายขององค์กรและรัฐบาล	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการกำหนดนโยบาย/แผนงานวิจัยที่สอดคล้องตอบสนองต่อเป้าหมายของหน่วยงาน โดยได้กำหนดการบริหารงานวิจัยฯ ของหน่วยงานและมีความสอดคล้องกับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พร้อมประกาศการบริหารงานวิจัยฯ ที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร อาทิเช่น การประกาศการบริหารงานวิจัยฯ ในปีงบประมาณฯ
2. มีการพัฒนาทรัพยากรบุคคลทั้งอาจารย์ นักวิจัย ทั้งเก่าและใหม่ด้านการทำวิจัย	มี - ใช่	โรงเรียนฯ ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาทรัพยากรบุคคลทั้งอาจารย์ นักวิจัย ทั้งเก่าและใหม่ สำหรับการทำวิจัย โดยจัดอบรมให้ความรู้การทำวิจัย/นวัตกรรม การเรียนการสอน
3. มีการสนับสนุนทางการเงินและปัจจัยเกื้อหนุนในการทำวิจัยของอาจารย์ นักวิจัย	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการจัดสรรทุนในการจัดทำงานวิจัยของบุคลากร อีกทั้งยังส่งเสริมและสนับสนุนการเพิ่มความรู้เกี่ยวกับงานวิจัยของบุคลากร
17. มีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการวิจัยถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อการตรวจสอบหรือไม่	N / A	ไม่มีเรื่องเกี่ยวกับคำถาม
สรุปผลการดำเนินงาน : ชุดที่ 2 แบบสอบถามด้านการวิจัย		
ด้านการวิจัยโรงเรียนฯ มีการควบคุมเพียงพอ โดย		
1.โรงเรียนฯ มีคณะกรรมการงานวิจัยโรงเรียนฯ เพื่อให้คำแนะนำ/ปรึกษา กับบุคลากรที่จัดทำงานวิจัย		
2.อาจารย์ผู้สอนหรือนักวิจัยมีผลงานวิจัยหรือนวัตกรรมหรือสื่อการสอนที่มีคุณภาพเพื่อใช้ประกอบหรือบูรณาการการเรียนการสอน		
3. โรงเรียนฯ มีการจัดสรรงบประมาณในการสนับสนุนและส่งเสริมการจัดทำวิจัยให้กับบุคลากร		
4. โรงเรียนฯ ส่งเสริม สนับสนุน ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำวิจัยหรือนวัตกรรมการเรียนการสอน ให้กับบุคลากร		

ผู้ประเมิน

(.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายอาคาร

ชุดที่ 3 แบบสอบถามด้านการบริการวิชาการ

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

ชุดที่ 3 แบบสอบถามด้านการบริการวิชาการ

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
1. มีการกำหนดนโยบาย/ แนวทาง/ ขั้นตอน/ หลักเกณฑ์ของให้บริการวิชาการ ที่สัมพันธ์สอดคล้องกับพันธกิจของหน่วยงานและมหาวิทยาลัย	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการกำหนดนโยบายหรือแนวทางหรือขั้นตอนหรือหลักเกณฑ์ของให้บริการวิชาการ ที่สัมพันธ์สอดคล้องกับพันธกิจของโรงเรียนฯ และมหาวิทยาลัย
2. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการเป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการเป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด
3. มีการจัดทำแผนการให้บริการทางวิชาการตามจุดเน้นของหน่วยงาน	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของฝ่ายวิชาการ โดยมีรองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการฯ เป็นผู้กำกับดูแล
4. มีการสำรวจความต้องการของชุมชน หรือภาครัฐ หรือภาคเอกชน หรือหน่วยงานวิชาชีพเพื่อกำหนดทิศทาง การดำเนินงาน	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการสำรวจความต้องการของชุมชน หรือภาครัฐ โดยการเปิด/ให้นิสิตของมหาวิทยาลัย ได้เข้ามาฝึกประสบการณ์วิชาชีพและสังเกตการสอน
สรุปผลการดำเนินงาน : ชุดที่ 3 แบบสอบถามด้านการบริการวิชาการ		
การควบคุมด้านการบริการวิชาการ		
1. โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานฯ สำหรับฝ่ายวิชาการฯ เพื่อกำกับ ดูแล และติดตามงานบริการวิชาการ		
2. คณะกรรมการบริหารโรงเรียนฯ มีการประชุม เพื่อติดตามผลการดำเนินงานเป็นระยะ		
3. โรงเรียนฯ มีโครงสร้างการบริหารงานอย่างชัดเจน		

(.....)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ชุดที่ 4 แบบสอบถามด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

ชุดที่ 4 แบบสอบถามด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
1. มีการกำหนดนโยบายและมีแผนงานการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมที่สอดคล้องตอบสนองต่อเป้าหมายขององค์กร	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการกำหนดนโยบายหรือแผนงานการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมที่ตอบสนองต่อเป้าหมายของโรงเรียนฯ และสอดคล้องกับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยการกำหนดกิจกรรม/โครงการหรือการดำเนินงานในแผนการปฏิบัติราชการของโรงเรียนฯ และมีการบูรณาการกิจกรรมต่างๆ ให้กับนักเรียน
2. มีการส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินงานทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมที่ส่งเสริมการสร้างมูลค่าเพิ่มหรือคุณค่าให้กับหน่วยงานภาครัฐ หรือชุมชน หรือสังคม	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการส่งเสริมหรือสนับสนุนการดำเนินงานด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมทั้งในโรงเรียนหรือร่วมกับชุมชนหรือหน่วยงานอื่น
3. มีประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ เกี่ยวกับการดำเนินงานทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมที่ชัดเจน	มี - ใช่	การประกาศ/ระเบียบ/ข้อบังคับ ในการดำเนินงานด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม โรงเรียนฯ ยึดถือปฏิบัติตามมหาวิทยาลัยมหาสารคาม และมีการกำหนดกิจกรรม/โครงการหรือการดำเนินงานในแผนการปฏิบัติราชการของโรงเรียนฯ และมีการบูรณาการกิจกรรมต่างๆ ให้กับนักเรียน
สรุปผลการดำเนินงาน : ชุดที่ 4 แบบสอบถามด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม		
การควบคุมด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม		
<ol style="list-style-type: none"> 1. โรงเรียนฯ มีการกำหนดหรือดำเนินงานด้านการทำนุศิลปะและวัฒนธรรม พร้อมบูรณาการการจัดการเรียนการสอน 2. บุคลากรและนักเรียนมีส่วนร่วมในกิจกรรมด้านการอนุรักษ์ ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 3. หลังเสร็จสิ้นโครงการหรือกิจกรรม โรงเรียนฯ มีการสรุปผลการดำเนินกิจกรรม/โครงการด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 4. โรงเรียนฯ มีการจัดการเรียนการสอนแบบบูรณาการกับกิจกรรม/โครงการด้านอนุรักษ์ ทำนุ บำรุง ศิลปวัฒนธรรม 		

(.....)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ชุดที่ 5 แบบสอบถามด้านการบริหารจัดการทรัพยากร

5.1 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการเงินและงบประมาณ

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

5.1 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการเงินและงบประมาณ

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร		
1.1 การรับเงิน		
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินมิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงินรับ อย่างชัดเจน โดยมีคำสั่งมอบหมายงาน
2. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร
3. การรับส่งเงินมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้องหรือไม่	มี - ใช่	ในการการรับส่งเงิน เจ้าหน้าที่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้อง
1.2 การเบิกจ่ายเงิน		
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงินมิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานหรือใหม่	มี - ใช่	โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่/ภาระงานด้านการเงิน อย่างชัดเจน
สรุปผลการดำเนินงาน: 1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร		
การควบคุมด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร 1. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน 2. มีหลักฐานหรือเอกสารในการรับเงิน - ส่งเงินอย่างชัดเจน 3. ปฏิบัติตามระเบียบการเงินและงบประมาณ โดยยึดตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามและตามที่กฎหมายกำหนด 4. เมื่อมีการรับเงิน - จ่ายเงิน จะมีหลักฐานการดำเนินงานที่เป็นลายลักษณ์ชัดเจน		

ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง ..นักวิชาการเงินและบัญชี.....

5.2 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการบริหารพัสดุ

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

5.2 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการบริหารพัสดุ

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
2) การบริหารพัสดุ		
2.1 เรื่องทั่วไป		
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน	มี - ใ้	โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน
2. ผู้รับผิดชอบงานพัสดุไม่ใช่ผู้มีหน้าที่เบิกจ่ายเงิน	มี - ใ้	โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ใช่บุคคลเดียวกัน
3. ผู้ทำหน้าที่จัดซื้อไม่ใช่ผู้ที่ทำหน้าที่ควบคุมพัสดุ	มี - ใ้	โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน
2.2 การกำหนดความต้องการ		
1. มีระเบียบหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดความต้องการพัสดุหรือไม่	มี - ใ้	มีระเบียบหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดความต้องการพัสดุ
สรุปผลการดำเนินงาน: 2) การบริหารพัสดุ		
1. โรงเรียนฯ มีการควบคุมการบริหารพัสดุ ที่ชัดเจนทั้งการ 2. จัดทำคำสั่งมอบหมายภาระงานอย่างชัดเจน 3. การจัดทำเอกสารหรือหลักฐานประกอบการดำเนินงาน ไม่ว่าจะป็นขั้นตอนการขออนุมัติจัดซื้อ การตรวจนับ การเบิก-จ่าย หรือการจำหน่ายวัสดุ ทุกขั้นตอนการดำเนินงานจะมีเอกสารควบคุมชัดเจนและถูกต้อง 4. การปฏิบัติงาน จะปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามและตามที่กฎหมายกำหนด		

ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง .นักวิชาการพัสดุ.

5.3 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านบุคลากร

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

5.3 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านบุคลากร

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
3) การบริหารบุคลากร		
3.1 การสรรหา		
1. มีนโยบายบริหารทรัพยากรบุคคลในการสรรหาบุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่งหรือไม่	มี - ใช่	โรงเรียนฯ มีการบริหารทรัพยากรบุคคลในการสรรหาบุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่ง
2. มีการกำหนดกระบวนการคัดเลือก เพื่อให้ได้บุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่งงานที่สุดหรือไม่	มี - ใช่	มีการกำหนดกระบวนการคัดเลือก เพื่อให้ได้บุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่งงานที่สุด อาทิเช่น การเปิดรับสมัครฯ, การแต่งตั้งกรรมการสอบคัดเลือก,
3. มีการเผยแพร่ข้อมูลในการรับสมัครบุคลากรอย่างทั่วถึงหรือไม่	มี - ใช่	มีการเผยแพร่ข้อมูลในการรับสมัครบุคลากรอย่างทั่วถึง อาทิเช่น ประชาสัมพันธ์ผ่าน เฟสบุ๊คส์ โรงเรียนฯ, เว็บไซต์โรงเรียนฯ
3.2 ค่าตอบแทน		
1. การเลื่อนขึ้นเงินเดือนเป็นไปตามประกาศระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด หรือไม่	มี - ใช่	การเลื่อนขึ้นเงินเดือนเป็นไปตามประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด
สรุปผลการดำเนินงาน: 3) การบริหารบุคลากร		
1. การมอบหมายภาระงานให้กับบุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษร 2. การสร้างขวัญ กำลังใจในการปฏิบัติงาน 3. การสนับสนุนบุคลากรในการเพิ่มความรู้ความสามารถ 4. การบริหารงานด้วยความยุติธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ 5. มีการสื่อสาร หรือประชาสัมพันธ์ข่าวสารให้บุคลากรได้ทราบอย่างทั่วถึง โดยระบบEDS ระบบกลุ่มไลน์ 6. มีการประชุมบุคลากร เพื่อมอบนโยบาย กำกับติดตามการดำเนินงาน 7. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และมีการประกาศผลการประเมินให้ได้รับทราบโดยทั่วกัน 8. มีการดำเนินการตามระเบียบ กฎหมาย ในกรณีที่มีการร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของบุคลากรอย่างเป็นธรรม โดยยึดถือ ปฏิบัติตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนดและตามที่ประกาศฯ ส่วนที่เกี่ยวข้อง 9. มีการแจ้งเวียนประมวลจริยธรรม จรรยาบรรณบุคลากรภายในหน่วยงานเพื่อให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติอย่างทั่วถึง		

ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง ...บุคลากร.....

5.4 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านระบบสารสนเทศ

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

5.4 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านระบบสารสนเทศ

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
4) ระบบสารสนเทศ		
4.1.ความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ Cyber Security		
1.มีการให้ความรู้และสร้างความตระหนักเรื่อง Cyber Security แก่นิสิตและบุคลากร	มี - ใช่	มีการให้ความรู้และสร้างความตระหนักเรื่อง Cyber Security แก่บุคลากร โดยยึดหลักการปฏิบัติตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด
2.มีการสำรองข้อมูลที่สำคัญตามกฎ 3-2-1 โดยเก็บข้อมูลสำคัญเอาไว้ 3 ชุด ได้แก่ ข้อมูลหลัก 1 ชุด และข้อมูลสำรอง 2 ชุด (เก็บไฟล์เหล่านั้นเอาไว้บนอุปกรณ์ที่แยกขาดจากกัน 2 ประเภท และข้อมูลสำรอง 1 ชุดเก็บไว้แบบ Offline และมีการดำเนินการสำรองข้อมูลเป็นประจำ)	มี - ใช่	ฝ่ายระบบสารสนเทศ มีการสำรองข้อมูลที่สำคัญตามกฎ 3-2-1 โดยเก็บข้อมูลสำคัญเอาไว้ 3 ชุด ได้แก่ ข้อมูลหลัก 1 ชุด และข้อมูลสำรอง 2 ชุด (เก็บไฟล์เหล่านั้นเอาไว้บนอุปกรณ์ที่แยกขาดจากกัน 2 ประเภท และข้อมูลสำรอง 1 ชุดเก็บไว้แบบ Offline และมีการดำเนินการสำรองข้อมูลเป็นประจำ)
3.มีการกำหนดบัญชีผู้ดูแล ผู้ใช้งาน ควรตั้งรหัสผ่านดังนี้ - ตั้งรหัสผ่านอย่างน้อย 8 ตัว โดยประกอบด้วย ตัวอักษรเล็ก (abcd) ตัวอักษรใหญ่ (ABCD) ตัวเลข (1234) และสัญลักษณ์ (\$#!?) เพื่อสร้างความหลากหลายให้กับรหัสผ่าน	มี - ใช่	การกำหนดบัญชีผู้ดูแล ผู้ใช้งาน มีการตั้งรหัสผ่านอย่างน้อย 8 ตัว โดยประกอบด้วยตัวอักษรเล็ก (abcd) ตัวอักษรใหญ่ (ABCD) ตัวเลข (1234) และสัญลักษณ์ (\$#!?) เพื่อสร้างความหลากหลายให้กับรหัสผ่าน
สรุปผลการดำเนินงาน: 4) ระบบสารสนเทศ		
โรงเรียนฯ มีการควบคุมภายในโดย		
<ol style="list-style-type: none"> มอบหมายให้นักวิชาการคอมพิวเตอร์ดูแลหรือรับผิดชอบงานด้านความปลอดภัยระบบสารสนเทศของโรงเรียนฯ ผู้ที่เข้าถึงแฟ้มข้อมูลและโปรแกรม จะต้องได้รับอนุมัติก่อนเสมอ สำหรับแฟ้มข้อมูลคอมพิวเตอร์ที่สำคัญ จะมีการกำหนดให้จัดทำแฟ้มสำรองและเก็บรักษาเสมอ เมื่อระบบสารสนเทศมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลง นักวิชาการคอมพิวเตอร์จะแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบเสมอ มีการให้ความรู้และสร้างความตระหนักเรื่อง Cyber Security แก่บุคลากร โดยยึดหลักการปฏิบัติตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด 		

ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง ...นักวิชาการคอมพิวเตอร์.....

5.5 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านงบประมาณและนโยบาย

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

ชุดที่ 5 การบริหารจัดการ (งบประมาณ แผน และนโยบาย)

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
งานงบประมาณ แผนและนโยบาย		
1. การจัดทำค่าของงบประมาณของหน่วยงาน	มี - ใ้	1. หน่วยงานมีการกำหนดกรอบระยะเวลาในการเตรียมการจัดทำค่าของงบประมาณล่วงหน้าอย่างเหมาะสม 2. การจัดทำค่าของงบประมาณ ของหน่วยงานได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และสอดคล้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม 3. หน่วยงานมีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน
2. การบริหารงบประมาณ	มี - ใ้	1. การจัดทำแผนความต้องการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หน่วยงานได้พิจารณาถึงความจำเป็น ประหยัด และครอบคลุมภารกิจหลักของหน่วยงาน 2. เมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี หน่วยงานได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินที่มีความสอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานหรือแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
สรุปผลการดำเนินงาน: งานงบประมาณ แผนและนโยบาย		
1. โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานกับบุคลากรในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน 2. ผู้บริหารโรงเรียนฯ มีการประชุมติดตามการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงาน 3. เจ้าหน้าที่ฯ มีการจัดทำรายงานการดำเนินเป็นประจำ		

ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง ...นักวิเคราะห์แผนและนโยบาย.....

5.6 แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านงานสารบรรณ ชุรการ

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

ชุดที่ 5 การบริหารจัดการ (งานสารบรรณ ชุรการ)

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
งานสารบรรณ ชุรการ		
1. หน่วยงานมีการกำหนดแนวทางในการดำเนินการรับ-ส่งหนังสือ ตามลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือ หรือไม่	มี - ใช่	1.เรื่องที่มีความสำคัญหรือเรื่องเร่งด่วนดำเนินการทันที 2. เจ้าหน้าที่มีทะเบียนคุมการรับ - ส่งหนังสือหนังสือราชการ 3. ในการจัดส่งหนังสือให้กลุ่ม/ฝ่าย/เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง จะมีการลงทะเบียนรับ-ส่ง หนังสือได้บันทึกชื่อหน่วยงานที่จะรับหนังสือนั้น หรือชื่อบุคคล/ตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับการจะรับหนังสือนั้น
2. หน่วยงานมีแนวทาง ในการจัดเก็บหนังสือที่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ และแนวทางที่กรมกำหนด และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ	มี - ใช่	ในการปฏิบัติงาน หน่วยงานจะปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ และแนวทางที่กรมกำหนด พร้อมด้วยข้อปฏิบัติตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามได้ให้ปฏิบัติ และมีการเผยแพร่แนวทางให้บุคลากรได้รับทราบผ่านระบบกลุ่มไลน์ และระบบ EDS
สรุปผลการดำเนินงาน: งานสารบรรณ ชุรการ		
1. โรงเรียนฯ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานกับบุคลากร อย่างชัดเจน 2. เจ้าหน้าที่ฯ มีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบ อาทิเช่น มีทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง, 3. โรงเรียนฯ มีการใช้ระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน อาทิเช่น ระบบEDS, กลุ่มแชทไลน์		

ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง ..เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป (งานสารบรรณ)....

ชุดที่ 6 การบริหารด้านงานอาคารสถานที่

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พ.ศ. 2568

ชุดที่ 6 การบริหารด้านงานอาคารสถานที่

หน่วยงาน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

ณ วันที่ 26 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2568

คำถาม	การควบคุม	คำอธิบาย
แบบสอบถามด้านอาคารสถานที่		
แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านอาคารสถานที่		
1. สถานที่ทำงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อยสะดวกในการปฏิบัติงาน ไม่เป็นแหล่งที่อยู่ของพาหะนำโรค เช่น หนู แมลงวัน แมลงสาบ ฯลฯ	มี - ใ้	สถานที่ทำงานมีความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อยสะดวกในการปฏิบัติงาน ไม่เป็นแหล่งที่อยู่ของพาหะนำโรค เช่น หนู แมลงวัน แมลงสาบ ฯลฯ โดยโรงเรียนฯ มอบหมายให้นักการภารโรงและแม่บ้านปฏิบัติงานดูแล รักษาและทำความสะอาดอาคารเรียนหรืออาคารปฏิบัติการตามจุดที่ได้รับมอบหมายภายใต้การกำกับ ดูแลของฝ่ายอาคารสถานที่และภูมิทัศน์
2. สถานที่ทำงานมีอากาศถ่ายเท ไม่มีกลิ่น เสียงรบกวน	มี - ใ้	สถานที่ทำงานมีอากาศถ่ายเท ไม่มีกลิ่น เสียงรบกวนซึ่งฝ่ายอาคารฯ มีการปรับภูมิทัศน์และทำความสะอาดอย่างต่อเนื่อง ทำให้เอื้อต่อการทำงาน โดยการปฏิบัติงานจะมอบหมายให้แม่บ้าน นักการภารโรงดูแลและปฏิบัติงานตามอาคารหรือจุดที่ได้รับมอบหมาย อาทิเช่น แม่บ้านประจำอาคารอำนวยการ , แม่บ้านประจำอาคารปฐมวัย, นักการภารโรงประจำหอประชุม ฯลฯ
สรุปผลการดำเนินงาน : แบบสอบถามด้านอาคารสถานที่		
โรงเรียนฯ มีการควบคุมภายในด้านอาคารสถานที่และภูมิทัศน์ โดย		
1. มอบหมายให้ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายอาคารสถานที่และภูมิทัศน์รับผิดชอบงานโดยตรง		
2. มีคำสั่งคณะกรรมการดำเนินงานประจำฝ่ายอาคารสถานที่และภูมิทัศน์		
3. ฝ่ายอาคารสถานที่และภูมิทัศน์ มีการประชุมเพื่อดูแล ติดตาม แนะนำ การปฏิบัติงานของบุคลากรในส่วนงาน		
4. ฝ่ายอาคารสถานที่และภูมิทัศน์ มีขอบเขต/ภาระงาน มอบหมายหรือกำหนดให้กับบุคลากรในส่วนงาน อย่างชัดเจน		

ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง ..ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายอาคารสถานที่และภูมิทัศน์.....

4.2.3.8 ปค. 5 : แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2568

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความ เสี่ยง	การ ควบคุม ภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความ เสี่ยงที่ ยังคงอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ไม่มีข้อมูล ปค.5						

(.....)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

4.2.4 สรุปรายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปี

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยได้เชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกับประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และดำเนินการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมพันธกิจของมหาวิทยาลัย คือ ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ ด้านการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม และด้านบริหารจัดการ ซึ่งได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามประเด็นยุทธศาสตร์ของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

เพื่อรับผิดชอบในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ซึ่งประกอบด้วย

1. คณะกรรมการอำนวยการ
2. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
3. คณะกรรมการฝ่ายสนับสนุนข้อมูล เพื่อการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
 - 3.1 ด้านการจัดการเรียนการสอน
 - 3.2 ด้านการวิจัย
 - 3.3 ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม
 - 3.4 ด้านการบริหารจัดการ
 - 3.5 ด้านการพัฒนาสู่โรงเรียนสีเขียว
 - 3.6 ด้านพัฒนาเอกลักษณ์และภาพลักษณ์โรงเรียน

จากการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) สามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้

1. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของโรงเรียนฯ ดำเนินการวิเคราะห์/ระบุปัจจัยความเสี่ยงจากยุทธศาสตร์ของโรงเรียนฯ โดยสอดคล้องกับพันธกิจของมหาวิทยาลัย ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ ด้านการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ด้านบริหารจัดการ ซึ่งใช้ข้อมูลประกอบการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากแหล่งข้อมูล ดังนี้

- 1.1 ข้อมูลประเด็นความเสี่ยงภายในโรงเรียน

- 1.2 วิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากสถานการณ์ของโรงเรียนในปัจจุบัน โดยดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยที่เกิดขึ้นให้ครอบคลุมหรือสอดคล้องบริบทของมหาวิทยาลัยและของโรงเรียน ดังต่อไปนี้

1.2.1 ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย

- ด้านการจัดการศึกษา
- ด้านวิจัย บริการวิชาการและทำนุบำรุงศิลปะา
- ด้านบริหารจัดการและอื่นๆ

1.2.2 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (กระบวนการทำงาน/ระบบงาน)

- ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ด้านความปลอดภัย
- ด้านบุคคล

1.2.3 ความเสี่ยงด้านการเงิน (ความมั่นคงระยะสั้น/ระยะยาว กฎระเบียบ ความปลอดภัยทางการเงิน การรายงานทางการเงิน งบประมาณ สภาพคล่อง ความน่าเชื่อถือทางการเงิน ความสามารถในการชำระหนี้)

1.2.4 ความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณวิชาชีพ

1.3 ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการบริหารโรงเรียนฯ หรือจากผลการประเมินงานประกันคุณภาพการศึกษา หรือข้อตรวจพบจากการสอบทานความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนักตรวจสอบภายใน มาพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1.4 ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอกหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน

1.5 ความเสี่ยงจากสถานการณ์หรือตามบริบทอื่นๆ

1.6 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โรงเรียนฯ ไม่มีข้อมูลประเด็นความเสี่ยงคงเหลือที่ต้องนำมาดำเนินงานต่อในปีงบประมาณ พ.ศ.2568

2. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ได้ดำเนินการประเมินโอกาส ผลกระทบ ความรุนแรงของความเสี่ยง และการจัดอันดับความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์การประเมินตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงโดยใช้แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) รายละเอียดดังนี้.

ตารางประเมินโอกาส/ผลกระทบความเสี่ยง
เกณฑ์การประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง (Likelihood/Frequency)

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L)				
		โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	ความถี่จะเกิดข้อผิดพลาด (เฉลี่ย : ปี/ครั้ง)	การทบทวนการปฏิบัติงาน/สอนงาน/การฝึกอบรม	มีการควบคุม ติดตาม และตรวจสอบ โดยผู้บังคับบัญชา/หน่วยงานอื่น	มีระเบียบและคู่มือปฏิบัติ
สูงมาก	5	เกิดขึ้นเกือบแน่นอน (Almost certain)	1 เดือนต่อครั้ง	มากกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 เดือน	ไม่มีทั้ง 2 อย่างและไม่ถือปฏิบัติ
สูง	4	น่าจะเกิดเหตุการณ์ (Likely)	1-6 เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน 5 ครั้ง	ทุก 1 ปี	ทุก 1 เดือน	มีอย่างใดอย่างหนึ่งแต่ไม่ถือปฏิบัติ
ปานกลาง	3	เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible)	1 ปีต่อครั้ง	ทุก 6 เดือน	ทุก 3 สัปดาห์	มีทั้ง 2 อย่าง แต่ปฏิบัติตามอย่างใดอย่างหนึ่งหรือไม่ถือปฏิบัติ
น้อย	2	ไม่น่าเป็นไปได้ (Unlikely)	2-3 ปีต่อครั้ง	ทุก 3 เดือน	ทุก 2 เดือน	มีอย่างใดอย่างหนึ่งและมีการปฏิบัติตาม
น้อยมาก	1	เกิดขึ้นได้ยาก (Rare)	4-5 ปีต่อครั้ง หรือมากกว่า	ทุกเดือน	ทุกสัปดาห์	มีทั้ง 2 อย่างและมีการปฏิบัติตาม

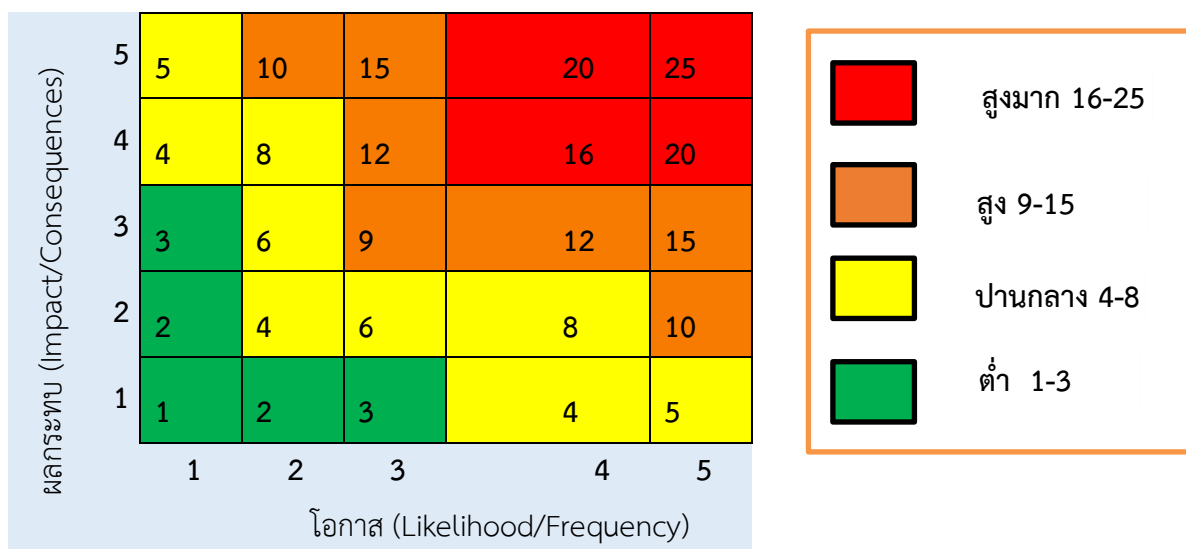
เกณฑ์การประเมินความรุนแรงของผลกระทบ (Impact/Consequences)

ผลกระทบ ต่อองค์กร	ระดับ คะแนน	ความเสียหาย/ผลกระทบต่อองค์กร (I/C)			
		สูญเสียทรัพย์สิน	งบประมาณ/สูญเสียเงิน	สูญเสียผลการ ปฏิบัติงาน	ผลกระทบต่อชื่อเสียงภาพลักษณ์หน่วยงาน โดย พิจารณาผลการสำรวจทัศนคติที่ได้รับทราบข่าว
สูงมาก	5	ทรัพย์สินเสียหาย ทั้งหมด	> มากกว่า 10 ล้านบาท	มีผลแตกต่าง จากตัวชี้วัด > 50 %	ความพึงพอใจ ≤ 20% หรือ พิสูจน์ได้, สาธารณะรับทราบ มีผลกระทบ สูงมาก/ สาธารณชนทั่วไปทราบข่าว
สูง	4	สูญเสียทรัพย์สิน จำนวนมาก	>2.5 แสนบาท-10 ล้านบาท	มีผลแตกต่าง จากตัวชี้วัด 20-50 %	ความพึงพอใจ > 20 – 40 % หรือ พิสูจน์ได้, สาธารณะรับทราบ ผลกระทบสูง, มีการแสดงออกจกบุคคลภายนอก/ ข่าวมีการขยายผลสู่ภายนอก
ปานกลาง	3	ทรัพย์สินสูญเสีย หรือเสียหาย	> 50,000 – 2.5 แสนบาท	มีผลแตกต่าง จากตัวชี้วัด 10-25 %	ความพึงพอใจ > 40 – 60 % หรือ พิสูจน์ได้, สาธารณะรับทราบ ผลกระทบ ปานกลาง/ ทราบข่าวเฉพาะภายในมหาวิทยาลัย
น้อย	2	ทรัพย์สินสูญเสีย หรือเสียหายน้อย	> 10,000 – 50,000 บาท	มีผลแตกต่าง จากตัวชี้วัด 5-10 %	ความพึงพอใจ > 60 – 80 % หรือ พิสูจน์ได้, ผลกระทบน้อย /เกิดข่าว 1 Case สามารถควบคุมได้
น้อยมาก	1	เล็กน้อยหรือไม่ กระทบกับทรัพย์สิน	ไม่เกิน 10,000บาท	มีผลแตกต่าง จากตัวชี้วัด ไม่เกิน 5%	ความพึงพอใจ > 80 % หรือ พิสูจน์ไม่ได้, ผลกระทบน้อย/ ไม่มีข่าวเกิดขึ้น

เกณฑ์การประเมินความรุนแรงของผลกระทบ (Impact/Consequences)

ผลกระทบ ต่อองค์กร	ระดับ คะแนน	ความเสียหาย/ผลกระทบต่อองค์กร (I/C)			
		รายละเอียด ความเสียหาย	เหตุการณ์(นโยบาย)	ความปลอดภัย/อันตรายต่อชีวิต	จำนวนบุคลากร/ผู้ใช้บริการ/ ผู้ที่ได้รับความเสียหายหรือผลกระทบ
สูงมาก	5	เสียหายทั้งหมด	เสียหายมากที่สุด ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	มีผู้ตายหลายคนหรือเสียหายอย่าง ต่อเนื่อง	กระทบผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมดและผู้อื่น มากมาย/ จำนวนผู้ร้องเรียน 7 รายขึ้นไป
สูง	4	เสียหายมาก	บรรลุเป้าหมายต่ำกว่า เป้าหมายที่ตั้งไว้มาก	ตายหรือมีผู้บาดเจ็บสาหัส	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมดและผู้อื่น บางส่วน/จำนวนผู้ร้องเรียน 5-6 ราย
ปานกลาง	3	ต้องให้ความสนใจ	บรรลุนโยบาย ต่ำกว่าเป้าหมาย ปานกลาง	มีผู้บาดเจ็บที่ต้องได้รับการรักษา ทางการแพทย์	กระทบเฉพาะกลุ่มผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด/ จำนวนผู้ร้องเรียน 3-5 ราย
น้อย	2	น้อย	บรรลุนโยบาย ต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย	มีผู้บาดเจ็บเล็กน้อย / ให้การรักษาเบื้องต้น	กระทบเฉพาะกลุ่มผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด เป็นส่วนใหญ่/จำนวนผู้ร้องเรียน 1-2 ราย
น้อยมาก	1	ไม่สำคัญ	นโยบายบรรลุเป้าหมาย/ บรรลุเกินเป้าหมาย	ไม่ได้รับบาดเจ็บ / เหตุเดือดร้อน/ เกิดความรำคาญ	กระทบเฉพาะกลุ่มผู้เกี่ยวข้องโดยตรงบางราย/ จำนวน ผู้ร้องเรียน น้อยกว่า 1 ราย

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่า ความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดย แบ่งความเสี่ยง เป็น 4 กลุ่ม คือ นัยสำคัญ สูงมาก 16-25 (สีแดง) ,สูง 9-15 (สีส้ม), ปานกลาง 4-8 (สีเหลือง), ต่ำ 1-3 (สีเขียว) ตามภาพ



ที่มา : ประยุกต์ใช้ตามบริบท จาก Risk Management Guidelines Companion to AS/NZS 4360:2004, กระทรวงอุตสาหกรรม

โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) มีประเด็น ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ที่โรงเรียนต้องนำมาดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ทั้งสิ้น จำนวน 2 ประเด็น ดังนี้

ลำดับ ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความรุนแรง	
1	นักเรียนขาดทักษะ ความรู้ ในการเรียนรู้และการนำไปปรับใช้ในชีวิตจริง/สถานการณ์จริง	3	4	12	SO1 จัดการเรียนการสอนให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน ตามเกณฑ์การศึกษาขั้นพื้นฐาน
2	นักเรียนบางราย ยังไม่ให้ความสนใจ/เห็นความสำคัญของกิจกรรม/การบูรณาการ ที่โรงเรียนฯ จัดหรือดำเนินการ	3	3	9	SO1 จัดการเรียนการสอนให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน ตามเกณฑ์การศึกษาขั้นพื้นฐาน

3. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) พ.ศ.2568 และได้กำหนดให้มีการกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) รอบ 6, 9 และ 12 เดือน ทั้งนี้ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ ของโรงเรียนฯ ณ รอบ 12 เดือน พบว่า มีประเด็นความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงลดลง จำนวน 2 ประเด็น

ลำดับความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงเริ่มต้น	ระดับความเสี่ยง ณ รอบ 12 เดือน	เปรียบเทียบระดับความเสี่ยง (ก่อน – รอบ 12 เดือน) ดำเนินการตามแผนงาน
1	นักเรียนขาดทักษะ ความรู้ในการเรียนรู้และการนำไปปรับใช้ในชีวิตจริง/สถานการณ์จริง	12 (สูง)	6 (ปานกลาง)	ลดลง
2	นักเรียนบางราย ยังไม่ให้ความสนใจ/เห็นความสำคัญของกิจกรรม/การบูรณาการ ที่โรงเรียนฯ จัดหรือดำเนินการ	9 (สูง)	6 (ปานกลาง)	ลดลง

สรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 พบว่า

ประเด็นความเสี่ยงที่ 1 นักเรียนขาดทักษะ ความรู้ในการเรียนรู้และการนำไปปรับใช้ในชีวิตจริง/สถานการณ์จริง **(ความเสี่ยงลดลง)**

ประเด็นความเสี่ยงที่ 2 นักเรียนบางราย ยังไม่ให้ความสนใจ/เห็นความสำคัญของกิจกรรม/การบูรณาการ ที่โรงเรียนฯ จัดหรือดำเนินการ **(ความเสี่ยงลดลง)**

ทั้งนี้ความเสี่ยงที่มีอยู่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 2 ประเด็น โรงเรียนฯ สามารถจัดการให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณได้ จึงไม่มีความเสี่ยงเหลืออยู่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ที่จะต้องจัดทำการบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป

ผลการดำเนินงานควบคุมภายใน

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2568 ด้วยวิธีการที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่า การดำเนินงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของโรงเรียนฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 เป็นไปตามระบบการควบคุมที่มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน

(.....)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม)

สรุปขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยสังเขป

ตค-พค

- 1. แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณของหน่วยงาน
- 2. จัดทำประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ
- 3. ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ของหน่วยงาน เพื่อดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ในการวิเคราะห์ ระบุ ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงฯ ฯลฯ ตามแบบฟอร์ม ดังนี้
 - การบริหารความเสี่ยง - แบบฟอร์ม ERM 1- 3
 - การควบคุมภายใน - แบบฟอร์มติดตาม ปค.5 ปี 25..ปัจจุบัน.... (ติดตาม ปค.5 ปี 25.....ปีก่อน...), ภาคผนวก ก, ภาคผนวก ข, แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5

มิค

- 1. รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 6 เดือน
- การบริหารความเสี่ยง - แบบรายงานความก้าวหน้า ERM4 รอบ 6 เดือน
- การควบคุมภายใน - แบบติดตาม ปค.5 รอบ 6 เดือน

มิย

- 1. รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 9 เดือน
- การบริหารความเสี่ยง - แบบรายงานความก้าวหน้า ERM4 รอบ 9 เดือน
- การควบคุมภายใน - แบบติดตาม ปค.5 รอบ 9 เดือน

กย

- 1. รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานฯ รอบ 12 เดือน
- การบริหารความเสี่ยง - แบบรายงานความก้าวหน้า ERM4 รอบ 12 เดือน
- การควบคุมภายใน - แบบติดตาม ปค.5 รอบ 12 เดือน
- 2. จัดทำสรุปผลการดำเนินงาน และรายงานต่อผู้บริหารหน่วยงาน
- 3. จัดทำสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยงฯ (บทสรุปผู้บริหาร) เสนอต่ออธิการบดีผ่านกองแผนงาน และส่งสำนักตรวจสอบภายใน

ตค-พค

- รับการตรวจประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ

บทที่ 5 ปัญหา อุปสรรคและแนวทางแก้ไข และพัฒนางาน

5.1 ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

1. แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณได้รับการอนุมัติล่าช้ากว่าแผนการดำเนินงานการบริหารงานความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามที่กองแผนงาน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้กำหนดปฏิทินดำเนินงานไว้ ส่งผลทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการนำข้อมูลมาวิเคราะห์ และทำให้การวิเคราะห์ความเสี่ยงในปีงบประมาณนั้นๆ ไม่ครบหรือไม่ครอบคลุมบริบทของโรงเรียน

2. เหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน อาทิเช่น โรคระบาด, น้ำท่วม ฯลฯ

3. การใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจของผู้บริหาร, การตระหนักให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน

4. ผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามมาตรการแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่องค์กรกำหนด หรือการขาดความเข้าใจในกลไกของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยกำหนดขึ้น

5.2 แนวทางแก้ไขและพัฒนา

แนวทางแก้ไข

1. ส่วนงานหรือผู้รับผิดชอบในการวิเคราะห์ข้อมูลงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ต้องประสานกับฝ่ายแผนและงบประมาณ เพื่อขอข้อมูลที่มีการปรับปรุงล่าสุดหรือปัจจุบันที่สุด หรือร่างแผนปฏิบัติราชการประจำปี เพื่อให้เกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุดหรือเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด

2. หากแผนปฏิบัติราชการประจำปีของหน่วยงาน ยังไม่ได้รับการอนุมัติ ฝ่ายบริหารความเสี่ยงฯ ของหน่วยงานมีความจำเป็นต้องยึดหรือใช้แผนปฏิบัติราชการ อาทิเช่น วิเคราะห์ปีงบประมาณ 2568 จำเป็นต้องใช้แผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ 2567 หรือแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่สอดคล้องกับโรงเรียนฯ ไปก่อน

3. สำหรับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารความเสี่ยงฯ จะพิจารณาและหาแนวทางป้องกัน จากเหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้นในปีที่ผ่านมา ซึ่งมักเป็นช่วงเวลาหรือฤดูกาลเดิมๆ ที่เคยพบเห็นหรือเคยเกิดขึ้น

4. ประชาสัมพันธ์มาตรการ/แนวทาง/กลไก/ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้บุคลากรทุกคน, ทุกส่วนงานได้ตระหนัก, รับทราบ และนำไปปฏิบัติ และหน่วยงานจัดประชุมดูแล, ติดตาม เพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนางานหรือแนวทางพัฒนา

1. ปรับแผนการดำเนินงานการจัดทำแผนปฏิบัติการให้เร็วขึ้น
2. ส่วนงานหรือผู้รับผิดชอบในการวิเคราะห์ข้อมูลต้องระดมทีมหรือประชุมกรรมการฝ่ายการบริหารความเสี่ยงฯ ให้มากกว่าเดิม เพื่อระดมความคิดและร่วมกันการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น พร้อมทั้งขอคำแนะนำจากผู้บริหารฯ ให้มากกว่าเดิม
3. จัดทำร่างแผนบริหารความเสี่ยง ในส่วนประเด็นความเสี่ยงที่เหลือจากปีก่อนหน้าไว้รอในส่วนที่จะวิเคราะห์ใหม่มาเพิ่มเติม

อ้างอิง

แผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

<https://e-risk.msu.ac.th>

<https://esc.doae.go.th>

<https://www.google.com/การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน>

นางวาสนา อุทัยแสง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม